

1. На какие объекты основных средств распространяется порядок определения и учета их обесценения? Если этими объектами являются производственные здания, то всегда ли возможно определить их рыночную стоимость? Кроме того, невозможно определить расходы, связанные с их реализацией, если срок эксплуатации объектов может быть не пять лет, а несколько десятилетий.

2. Почему будущие денежные потоки определяются на период не более пяти лет? Не определен порядок расчета будущих денежных потоков от использования объекта основных средств, ведь денежные потоки поступают от реализации продукции (работ, услуг), которая является результатом производственной деятельности организации.

Резерв по выводу основных средств из эксплуатации создается при условии, что организации имеют обязательства по выполнению работ по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемых ими земельных участках. Сумма создаваемого резерва определяется исходя из расчетной суммы затрат, необходимых для погашения обязательства с корректировкой в конце отчетного года на изменение ставки дисконтирования.

Сумма увеличения резерва в учете отражается по Д-ту счета 91 «Прочие доходы и расходы», если объект учитывается по первоначальной стоимости, Д-ту счета 83 «Добавочный капитал», если сумма резерва отражается в пределах добавочного фонда по данному объекту, образовавшегося в результате его переоценки, и К-ту счета 96 «Резервы предстоящих платежей».

В этом случае для отражения в учете сумм создаваемых резервов необходимо иметь информацию об остатках добавочного фонда, образованного в результате переоценки, по каждому объекту основных средств, что весьма проблематично. Устранение этих и других недостатков в издаваемых документах по бухгалтерскому учету основных средств позволяет значительно улучшить их бухгалтерский учет в организациях Республики Беларусь.

*О.П. Мусеева, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

На пути конвергенции национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО) в законодательных документах особое внимание уделяется про-

блемам формирования консолидированной отчетности. Так, в новом Законе Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», вступившем в силу 1 января 2014 г., определено, что «общественно значимые организации (за исключением банков) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь» [3].

Понятие консолидированной отчетности является новым для отечественной экономической науки, так как создание и функционирование групп предприятий в республике началось сравнительно недавно (в середине 90-х гг. XX в.). До настоящего времени комплексные научные исследования проблемы формирования консолидированной отчетности в Республике Беларусь не проводились. Предлагаемые сегодня методики составления консолидированной отчетности в литературных источниках [1, 2] носят разрозненный характер, не учитывают отраслевые особенности и качественный состав участников консолидированной группы и требуют дальнейшего совершенствования.

В этой связи актуальность приобретает разработка единой методики подготовки консолидированной отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Исследование методик формирования консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, рассмотренными в научной и специализированной литературе, позволило описать единую процедуру формирования консолидированной отчетности, на основании которой с использованием методов полной консолидации, долевого участия и признания доли совместных активов, обязательств, доходов и расходов целесообразно составлять консолидированную отчетность.

Предлагаемая общая процедура формирования консолидированной отчетности состоит из двух блоков — организационного и методического, которые в свою очередь предлагают определенную последовательность работ.

В организационном блоке процедуры формирования консолидированной отчетности осуществляется определение периметра консолидации (определяется степень контроля и зависимость всех предприятий, входящих в группу, утверждается структура группы), устанавливается регламент процесса консолидации (определяются корпоративные методологические основы, устанавливающие порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности по МСФО), формируется единая учетная политика (в том числе единая структура рабочего плана счетов участников группы).

Методический блок процедуры формирования консолидированной отчетности содержит следующие составляющие: установление (расчет)

долей участников консолидированной группы и определение неконтролируемой доли; элиминирование внутригрупповых операций и остатков (исключение доходов по дивидендам, предоставленных кредитов и займов, внутригрупповых расчетов и продаж); исключение нереализованной прибыли; выполнение расчета нераспределенной прибыли, относящейся к акционерам материнской компании; составление оборотно-сальдовой ведомости на уровне консолидированных данных, представляющих результаты деятельности участников группы как единого хозяйствующего субъекта; формирование многоуровневой системы контроля на каждом этапе процесса формирования консолидированной отчетности.

Такой подход к составлению консолидированной отчетности позволит получить полную картину взаимодействия организаций в группе и достаточный объем информации, необходимый для эффективного, быстрого и качественного проведения процедур консолидации финансовых показателей всех участников группы.

### Литература

1. *Бурлакова, О.В.* Современные методологические проблемы консолидированного учета / О.В. Бурлакова. — М.: Бух. учет, 2008.
2. *Вахрушина, М.А.* Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова. — М.: Омега-Л, 2009.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — 2013. — Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>

*Т.И. Мурачева, ст. преподаватель  
ПГУ (Новополоцк)*

## УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ В СИСТЕМЕ ЛОГИСТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Логистические расходы на реализацию часто обособляются от других затрат производителей. Их выделение нередко осуществляется параллельно с обособлением расходов на снабжение, а затем обе группы расходов сопоставляются. При этом необходимо отметить, что процесс реализации гораздо более сложный и издержкостоемкий, чем снабженческий. Отсюда проистекает важность задачи выявления логистических расходов на реализацию и поиск резервов их снижения.

Осложняет учет логистических издержек и то, что закрепление логистических функций за специальным логистическим подразделением на практике часто является нецелесообразным, а иногда и невозможным по различным причинам. Функционирование такого подразделения, не-