

отчисления в ФСЗН и на страхование работающих, электроэнергию, запасные части и другие материалы, ремонт и техническое обслуживание подвижного состава, амортизация основных средств, услуги вспомогательных производств, общехозяйственные расходы, прочие затраты.

Необходимо обратить внимание на тот факт, что в процессе эксплуатации подвижного состава получают различные возвратные материалы, стоимость которых вычитается из общей суммы затрат на содержание и эксплуатацию метро. Поэтому очень важным фактором является правильная оценка возвратных отходов.

Объектами калькуляции услуг метро являются: перевозка пассажиров (по линиям); пробег транспортных средств; пассажиро-километры и др.

Перечень объектов учета затрат и калькуляции себестоимости услуг определяются метрополитеном самостоятельно. При необходимости калькулирования себестоимости услуг метро по линиям затраты на содержание и эксплуатацию по организации в целом распределяются между линиями метро пропорционально пробегу подвижного состава или по другим показателям.

Расчеты себестоимости услуг подземного транспорта значительно сложнее других видов транспорта. Поэтому учет эксплуатационных расходов и калькулирование себестоимости перевозки пассажиров должны происходить с учетом особенностей организации производственного процесса этого вида транспорта.

*АС. Власов  
БГЭУ(Минск)*

## УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

В результате развития рыночных отношений в Республике Беларусь организации в настоящее время имеют возможность направлять свободные финансовые ресурсы не только на расширение собственной деятельности (осуществлять капитальные вложения), но и инвестировать средства в операции, осуществляемые с использованием финансовых инструментов. Их применение в деятельности организации непременно приводит к вопросу учета финансовых инструментов.

Финансовый инструмент — это любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство, или долевого инструмент, — у другой (п. 5 МСФО 32).

Невостребованность инструментов финансового инвестирования в период плановой экономики обусловила отсутствие теоретических разработок в данной области. Построение системы бухгалтерского учета, анализа и оценки финансовых инструментов началось только после перехода к рыночной экономике. Большинство научных работ сегодня посвящены исследованию вопросов бухгалтерского учета лишь отдельных их видов: ценных бумаг, совместной деятельности, дебиторской и кредиторской задолженности, производных инструментов. Вместе с тем, на наш взгляд, очевидна необходимость комплексного подхода к исследованию проблематики бухгалтерского учета финансовых инструментов.

Финансовые инструменты — самая дискутируемая и противоречивая тема из всего спектра вопросов, рассматриваемых Международной системой финансовой отчетности (МСФО). Наибольшее количество разработанных стандартов МСФО связано именно с вопросами учета финансовых инструментов. Основные из них: МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»; новый стандарт (применение с 2013 г.) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и др.

Белорусские правила учета финансовых инструментов отличаются от требований МСФО, хотя в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. «О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» была разработана Инструкция о порядке раскрытия информации и представления бухгалтерской отчетности о финансовых инструментах от 22 декабря 2006 г. № 164.

В настоящее время требуется проводить работу по сближению международных и национальных стандартов по вопросам разработки ряда стандартов, посвященных признанию, оценке, выбытию финансовых инструментов, а также по раскрытию информации о них и их представлению в отчетности компаний, независимо от размера компаний и сферы их деятельности.

А также необходимо следующее:

- систематизировать действующий понятийный аппарат в области финансовых инструментов;
- раскрыть сущность и содержание понятий: «ценные бумаги», «финансовые вложения», «финансовые инструменты» и оценить взаимосвязь между ними;
- разработать классификацию финансовых инструментов в соответствии с присущими им существенными признаками;
- раскрыть методы оценки финансовых инструментов, действующие в отечественном и международном бухгалтерском учете и отчетности;

- разработать рекомендации по совершенствованию аналитического и синтетического учета финансовых инструментов, способствующие повышению прозрачности предоставляемой информации;
- совершенствовать нормативно-правовое регулирование;
- сформировать методическое обеспечение (инструкции, методические указания, комментарии), кадровое (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета);
- активно проводить международное сотрудничество в области учета финансовых инструментов.

*Е.С. Войтук, Т.С. Шалаш  
БГЭУ(Минск)*

#### РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Оценка платежеспособности в Республике Беларусь проводится по показателям, которые рассчитываются на основании бухгалтерского баланса, что имеет ряд недостатков: во-первых, в балансе отражаются остатки источников средств и средств предприятия на определенную дату без учета притока и оттока денежных средств в течение отчетного периода; во-вторых, информация, на основании которой должна определяться платежеспособность предприятия, содержится также в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» и форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Требование МСФО проводить анализ платежеспособности на основании информации всей финансовой отчетности, а также опыт Российской Федерации положены в основу разработанных и апробированных показателей:

- коэффициента платежеспособности по денежным потокам;
- коэффициента платежеспособности по оплаченной выручке от реализации товаров, продукции (работ, услуг).

Коэффициент платежеспособности по денежным потокам рассчитывается по формуле

$$K_{\text{пд}} = \frac{O_{\text{дн}} + П_{\text{дн}}}{C_{\text{р}} + O_{\text{об}} + П_{\text{рп}} + Кз + ЧП}$$

где  $O_{\text{дн}}$  — остаток денежных средств на начало периода (стр. 010 формы № 4, или стр. 260 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»);  $П_{\text{дн}}$  — поступление денежных средств (стр. 020 формы № 4);  $C_{\text{р}}$  — полная себестоимость реализованной про-

90

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.  
□□□□□□□□.  
□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□  
□□□□□□□□. □□□□□□□□.