

Критерием для отнесения организации к организациям, неплатежеспособность которых имеет или приобретает устойчивый характер, является коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами

$$K_3 = \frac{\text{Итог IV раздела Пассива Баланса} + \\ + (\text{Итог V раздела Пассива} - \text{Резервы предстоящих расходов})}{\text{Валюта Баланса}}$$

Следует отметить, что предлагаемая методика расчета этих показателей не характеризует надлежащим образом платежеспособность предприятия.

Так, коэффициент текущей ликвидности, рассчитанный по Балансу, не может использоваться для оценки платежеспособности. Этот показатель необходим при вероятности наступления банкротства.

Второй показатель также имеет некоторое несоответствие. Так, часть основных средств может быть сформирована за счет долгосрочных кредитов банка и финансового лизинга. Если его не учитывать, то доля собственного капитала в оборотных активах окажется заниженной. Помимо этого в состав 1 раздела Актива Баланса включаются и основные средства жилищно-социальной сферы, которые не участвуют в процессе производства.

В этих условиях ряд экономистов рекомендуют рассчитывать следующие показатели:

- коэффициент платежеспособности по денежным потокам;
- коэффициент платежеспособности по краткосрочным и долгосрочным обязательствам.

Эти показатели рассчитываются на основании данных месячной статистической формы № 12 ф (расчеты) «Отчет о состоянии расчетов по состоянию на 1_ 200_ г.»

*О.А. Сиротюк
БГЭУ (Минск)*

НЕОБХОДИМОСТЬ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ УСТАВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно действующему законодательству Республики Беларусь, порядок формирования финансового результата от уставных видов деятельности на счетах бухгалтерского учета определяется республиканскими нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета, в которых сформулированы основные подходы к системе определения финансового результата в соответствии с существующими принципами ведения бухгалтерского учета, а также локальными нормативно-правовыми актами, действующими исключительно в рамках конкретного

субъекта хозяйствования и учитывающими особенности его функционирования.

Одним из основных принципов бухгалтерского учета, признанным в мировой практике и нашедшим свое отражение в ст. 8 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», является принцип обособленного учета активов, находящихся в собственности данной организации, от активов иных организаций и имущества физических лиц, согласно которому момент оприходования имущества на баланс предприятия либо списания его с баланса должны приходиться на дату возникновения у субъекта хозяйствования права собственности на это имущество, либо на дату утраты организацией права собственности на эти активы соответственно. Таким образом, к источникам правового регулирования процесса реализации также можно отнести заключенные между субъектами хозяйствования договоры купли-продажи (поставки), в которых находят свое отражение особые условия, касающиеся каждого конкретного случая поставки, прежде всего условия о порядке перехода права собственности на реализуемую продукцию.

Объектом данного исследования является методология учета финансовых результатов от уставных видов деятельности, а предметом — влияние условий договоров поставки (купли-продажи) о моменте перехода права собственности на реализуемую продукцию и порядке расчета между контрагентами (посредством предварительной или последующей оплаты) на алгоритм формирования бухгалтерских записей при отражении факта реализации.

В рамках исследования были рассмотрены различные возможные варианты сочетания условий учетной политики субъекта хозяйствования и заключенных им договоров с целью продемонстрировать, что, во-первых, на практике отражение на счетах процесса реализации продукции не всегда можно строго вписать в рамки двух стандартных случаев: 1) реализация по отгрузке и по оплате, как это предусмотрено требованиями налогового законодательства; 2) отсутствие конкретных предписаний в нормативно-правовых актах касательно взаимосвязи бухгалтерского учета и понятия перехода права собственности может привести к возникновению дилеммных ситуаций.

Для устранения возможных противоречий при учете финансовых результатов от уставных видов деятельности необходимо руководствоваться наряду с указаниями налоговых органов гражданским законодательством, регулирующим прежде всего порядок перехода права собственности на реализуемую продукцию, что должно найти отражение в соответствующих нормативно-правовых актах в области бухгалтерского учета.