

тем, что изменение классовой структуры общества при использовании этого метода зависит как от роста доходов населения, так и от изменения соотношения между бюджетом прожиточного минимума и средним уровнем дохода по стране. Чем меньше это соотношение, тем быстрее уменьшается доля бедного населения. В 2004 г. это соотношение составляло 36,2 %, а в 2006 г. — только 28,5 %.

*Е.Н. Шибeko, канд. экон. наук, доцент,*

*В.О. Зарецкий, магистрант*

*БГЭУ (Минск)*

## СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ — КАТЕГОРИИ ТОЖДЕСТВЕННЫЕ, НО НЕ РАВНЫЕ

Собственный капитал, характеризующий сумму средств, принадлежащих акционерам компании, — один из ключевых показателей финансовой отчетности корпораций. Поэтому величина этого показателя тщательно контролируется компаниями, а его содержание должно как можно более реально отражать состав средств, принадлежащих собственникам.

После внесения постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 7 марта 2007 г. № 41 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности» существенных изменений в бухгалтерский баланс собственный капитал имеет следующую структуру: уставный фонд; резервный фонд; добавочный фонд; прибыль (убыток) отчетного периода; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); целевое финансирование; доходы будущих периодов.

Международные стандарты финансовой отчетности в случае финансовой концепции капитала рассматривают капитал «как синоним чистых активов или собственного капитала компании». Вместе с тем в белорусской практике бухгалтерской отчетности, кроме отражения собственного капитала в соответствующем разделе баланса, существует отдельный порядок расчета величины чистых активов. В настоящее время этот порядок утвержден приказом Минфина от 20 января 2000 г. № 24 (в ред. постановлений от 16 января 2001 г. № 4, от 8 апреля 2002 г. № 57, от 13 января 2005 г. № 3).

Если в общепринятом смысле чистые активы (и собственный капитал) — это разница между активами и обязательствами компании, то по расчету, принятому Минфином Республики Беларусь, чистые активы — это «активы, принимаемые к расчету, минус пассивы, принимаемые к расчету». Поэтому в результате сопоставления выясняется, что бухгалтерская величина собственного капитала и полученная по расчету величина чистых активов отличаются по трем позициям: на сумму целевого финансирования; на сумму расчетов с учредителями по вкладам в уставный фонд; на сумму доходов будущих периодов.

Включение целевого финансирования в состав пассивов, принимаемых к расчету, с точки зрения акционеров, следует расценивать как значительное улучшение качества итоговой информации о величине средств, принадлежащих акционерам. Ведь целевое финансирование нельзя идентифицировать как собственный капитал, так как в случае неполного расходования или нецелевого использования получен-

ных средств они подлежат возврату, т.е. становятся для организации обязательством.

Корректировка величины чистых активов на сумму расчетов с учредителями по вкладам в уставный фонд, по нашему мнению, неверна. Ведь задолженность учредителей носит текущий характер и ничем не отличается от любой текущей дебиторской задолженности. Международная практика финансового учета исходит из того, что «задолженности по подписке на акции рассматриваются как текущие активы, если нет причин, по которым их нельзя будет получить в следующем году». Очевидно, что нет оснований законодательно заранее признавать сомнительной задолженность учредителей.

Поправка величины чистых активов на сумму доходов будущих периодов безусловно увеличивает качество первого показателя. Так как из всех отражаемых на счете 98 «Доходы будущих периодов» элементов к собственному капиталу могут относиться только безвозмездные поступления.

Таким образом, в настоящее время показатель чистых активов, рассчитанный по методике Минфина, более адекватно отражает величину принадлежащих акционерам средств, чем по бухгалтерскому балансу. Это свидетельствует о необходимости дальнейшего совершенствования отечественной нормативной базы в отношении такой учетной категории, как «собственный капитал». Так как должны быть увязаны между собой базовые категории, правила составления, представления и раскрытия элементов собственного капитала в бухгалтерской отчетности. Это становится особенно актуальным в настоящее время, когда белорусские организации осуществляют переход на МСФО.

*И.В. Янушкевич, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ПОТЕРЬ В ТОРГОВЛЕ

Хозяйственная деятельность торговых организаций, предполагающая заготовление, хранение и реализацию товаров, неизбежно связана с потерями товарно-материальных ценностей. Каждая торговая организация заинтересована в сокращении величины товарных потерь. Для разработки мероприятий, направленных на сокращение потерь товарно-материальных ценностей, необходима информация о причинах и местах их возникновения, количестве и стоимости. Формирование качественной информации возможно только при надлежащей организации бухгалтерского учета.

Отраслевые особенности торговли, которые влияют на методику учета товарных потерь, предусматривают изучение причин их возникновения. Необходимо различать причины возникновения товарных потерь по следующим критериям: связи с деятельностью торговой организации и отношению к субъекту хозяйствования. Разграничение причин возникновения товарных потерь играет важную роль при определении источника их покрытия.

Причины, не связанные с деятельностью торговой организации, являются нерегулируемыми расходами, поэтому они не могут рассматриваться как резервы сокращения товарных потерь. К резервам относятся резервы по сомнительным активам при-