

СЕКЦИЯ 5
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

А. С. Бадяй

Научный руководитель - кандидат экономических наук Е. Н. Шибeko
БГЭУ (Минск)

**ПРИМЕНЕНИЕ ИНСТРУМЕНТАРИЯ НУЛЕВОГО
ПРОИЗВОДНОГО БАЛАНСА В УПРАВЛЕНИИ**

Уже не секрет, что экономику Республики Беларусь ожидает девальвация. В ряде стран в целях повышения конкурентоспособности и поддержания отечественного производителя в период мирового кризиса предпринимается ряд мер, в частности, девальвация. В качестве первого шага при проведении аналитических исследований ожидаемого влияния девальвации на экономику организации промышленности целесообразно использовать производные балансы, которые являются предметом эволюционно-адаптивной балансовой теории.

Наиболее полное представление о финансовом положении анализируемой организации промышленности, состоянии капитала, собственности, рентабельности денежных потоков дает нулевой производный баланс [1].

Нулевой производный балансовый отчет является самым простым из всей совокупности производных балансов и одновременно основой для любого производного баланса, так как при их составлении вначале используется система корректировок, далее формируются бухгалтерские записи по операциям, отражающим назначение конкретного производного баланса, а затем применяется «нулевой алгоритм» [3].

Элементами «нулевого алгоритма» выступают:

- идентификация стоимости активов на определенную дату в будущем;
 - отражение условной реализации активов на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
 - условное списание активов, вероятность реализации которого низка;
 - гипотетическое получение дебиторской задолженности;
 - фиктивное отражение списания дебиторской задолженности, нереальной для взыскания.
- условное удовлетворение требований кредиторов [2, с. 109].

Результатом применения нулевого алгоритма является формирование в активе производного нулевого баланса свободной от обязательств денежной массы, а в пассиве - дезагрегированного показателя собственности - чистых пассивов, включающего уставный, резервный, добавочный капитал, а также нераспределенную прибыль. При сопоставлении опре-

деленных по официальному балансу чистых активов (ЧА) и отраженных в нулевом балансе чистых пассивов (ЧП) организации возможны три варианта:

1) если $ЧА > ЧП$, что отражает в будущем нехватку денежных средств в организации;

2) если $ЧА < ЧП$, то в организации ресурсы больше, чем потребность в них, появляются резервы, которые могут быть использованы для инвестиций или же других финансовых операций;

3) если $ЧА = ЧП$, то достигается равновесие оттока и притока денежных средств в организации.

Список использованных источников

1. *Ткач, В. И.* Система нулевых производных балансовых отчетов и их использование в управлении / В. И. Ткач, Г. Е. Крохичева // Экономический анализ: теория и практика. - 2004. - № 12. - С. 6-13.

2. *Денисевич, Ю. В.* Развитие балансового метода в бухгалтерском учете: дис.... канд. экон. наук: 08.00.12 / Ю. В. Денисевич; ДонГАУ. - 2014.

3. *Пятов, М. Л.* Теории баланса и их значение для практики / М. Л. Пятов // Интернет-ресурс для бухгалтеров [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.buh.ru/>. - Дата доступа: 16.03.2014.

П. В. Боброва, О. С. Иванцова

Научный руководитель - кандидат экономических наук В. Б. Гурко
БГУУ (Минск)

РАЗВИТИЕ МЕТОДИК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ПО ПОДАРОЧНЫМ СЕРТИФИКАТАМ

Методом стимулирования продаж в торговле является использование подарочных сертификатов. Белорусским законодательством не регламентирован порядок обращения подарочных сертификатов, поэтому организации, осуществляющие их выпуск, самостоятельно устанавливают правила обращения этих документов.

Подарочные сертификаты могут быть срочные и бессрочные. Срочные действуют строго в установленный срок, по истечении которого теряют силу. Бессрочные считаются действующими до их погашения.

В учете подарочных сертификатов выделяют три этапа: изготовление бланков (карт), продажа их покупателям и погашение («отоваривание»).

Учет бланков подарочных сертификатов отражается на счете 10 «Материалы» (так как они имеют материально-вещественную форму и определенную себестоимость изготовления), а также на забалансовом счете 006 «Бланки документов с определенной степенью защиты» (так как имеют номер и номинал).