

характеризующих деятельность организации. При формировании амортизационной политики субъекты хозяйствования должны учитывать влияние выбранных методов амортизации на величину чистых активов, чистой прибыли и размер денежных поступлений, который, в частности зависит от суммы уплачиваемого налога на прибыль.

Д.В. Куготова

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЯМИ-ИНВЕСТОРАМИ

Согласно действующему законодательству организации всех форм собственности, а также физические лица, имеют право принимать участие в создании других организаций, формируя их уставный фонд посредством внесения денежных и неденежных вкладов. Информация о величине произведенных финансовых вложений обобщается у инвестора на одноименном активном счете 58 "Финансовые вложения"; у инвестируемой организации — на пассивном счете 80 "Уставный фонд". Теоретически в учете обеих сторон суммы инвестированных средств должны быть равными. Но на практике это равенство может нарушаться в случае внесения неденежного вклада, который учитывается инвестором, исходя из фактических затрат, понесенных на его приобретение (изготовление), а в учете инвестируемой организации — исходя из экспертной оценки.

Среди специалистов существуют различные мнения относительно того, допустимо ли в учете инвестора и инвестируемой организации отражать вклады в уставный фонд в различных суммах или необходимо, используя специальные учетные методики, обеспечить их равенство.

Первый вариант учета определен российским законодательством. Известный российский ученый Я.В. Соколов подчеркивает, что стоимость переданного имущества в учете инвестора списывается с кредита материальных счетов и относится в дебет счета 58 "Финансовые вложения" по балансовой стоимости, а в инвестируемой организации принимается к учету по оценочной стоимости.

Отечественные специалисты придерживаются второго из описанных выше вариантов, когда в учете достигается равенство между суммами, числящимися по дебету счета 58 "Финансовые вложения" организации-инвестора и кредиту сч. 80 "Уставный фонд" инвестируемой организации. Для этого ими предлагается производить в учете организации инвестора следующие записи:

• д-т сч. 91 — к-т сч. 01, 04, 10 — списывается вносимое в уставный фонд создаваемой организации имущество по балансовой стоимости;

• д-т сч. 58 — к-т сч. 91 — отражается экспертная стоимость передаваемого имущества;

• д-т сч. 91 (99) — к-т сч. 99 (91) — отражается финансовый результат, полученный при осуществлении финансовых вложений.

По мнению автора, оба варианта имеют право на существование в зависимости от того, какие традиционные методики преобладают в учете: если методика учета требует проведения постоянной переоценки (дооценки, уценки) имущества, то предпочтительнее использовать второй вариант, если средства учитываются на балансе по первоначальной стоимости, необходимо применять первый вариант.

И.В. Мигуцкая, О.С. Мурончик

БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Бухгалтерский баланс является наиболее унифицированным и общедоступным источником информации для финансового анализа. От его содержания зависят полнота и объективность оценки финансового состояния предприятия, стабильность хозяйственных связей между субъектами хозяйствования.

Последние изменения в системе бухгалтерского учета вызвали существенные изменения и в бухгалтерском балансе. Сегодня бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Инструкцией о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденной Постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь № 16 от 17.02.2004 г. с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Министерства Финансов № 178 от 22.12.2004 г. и № 40 от 31.03.2005 г.

Вместе с тем по содержанию бухгалтерского баланса имеются и существенные замечания, учет которых позволил бы более логично и правильно отражать состав средств и их источников и производить расчет коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости.

Так, в третьем разделе баланса необходимо в составе источников собственных средств отражать и прибыль (убыток) отчетного периода, которая в настоящее время показывается в IV разделе баланса. Логично было бы в этом разделе отражать и задолженность учредителей по взносам в Уставный фонд. В действующем балансе долго- и краткосрочные финансовые вложения отражаются во II разделе по одной строке, а это искажает показатели ликвидности.

По нашему мнению, долгосрочные финансовые вложения целесообразно отражать в I разделе баланса "Внеоборотные активы", а краткосрочные — во II разделе "Оборотные активы". Дебиторскую задолжен-