

НЕКОТОРЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В настоящее время бухгалтерский учет основных средств находится на этапе совершенствования. Причем активно используются передовые практические разработки и зарубежный опыт. Несмотря на это, некоторые вопросы до сих пор остаются нерешенными.

Одним из них, является учет земельных участков. В отечественной практике земля не отражается в бухгалтерском учете в денежной оценке в составе основных средств. Согласно артикулу 55 Земельного кодекса Республики Беларусь основой недвижимости является строение, а не земельный участок, и при переходе права собственности на строение переходит и право пользования земельным участком, что обусловило возникновение скрытого рынка земли. Во избежание этого согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" может быть открыт субсчет 08-1 "Приобретение земельных участков", на котором учитываются затраты по приобретению земельных участков организаций. Таким образом, капитальные затраты в улучшение земель признаются разработчиками плана счетов затратами на основные средства, а земля — основным средством. Однако это не находит отражения в классификации основных средств.

Важным вопросом, связанным с учетом земельных участков, является их оценка. Согласно международным стандартам финансовой отчетности, землю рекомендуется оценивать по справедливой стоимости с применением процедуры независимой профессиональной оценки в среднем каждые пять лет. Такой вариант является наиболее объективным, так как такая оценка наилучшим способом отражает рыночную стоимость земли и позволяет сопоставить информацию об активах. В отечественной практике применение подобной оценки затруднительно, поскольку в Беларуси не развит рынок земли, а именно: это является необходимым условием формирования справедливой стоимости.

К проблеме оценки земельных участков примыкает оценка основных средств вообще. В отечественном учете переоценка по текущей (восстановительной) стоимости производится в законодательном порядке ежегодно. Проводимая переоценка носит обязательный характер для предприятий всех форм собственности. На многих предприятиях она проводится по индексному методу и зависит от изменения индекса потребительских цен, а не от реальной рыночной стоимости основных средств, что зачастую на практике приводит к нереальному увеличению стоимости переоцениваемых объектов.

Завышенная стоимость переоцениваемых объектов снижает рентабельность организаций или ведет к росту цен на выпускаемую ими про-

дукцию. При переходе на международные стандарты финансовой отчетности логичен был бы и переход на переоценку, зависящую от изменения справедливой стоимости основных средств, т.е. их рыночной стоимости, и, как следствие, отказ от обязательной ежегодной переоценки основных средств. Придание в Республике Беларусь ежегодной переоценке статуса добровольности снимет указанную выше проблему, и каждая организация выберет для себя наиболее приемлемый вариант, руководствуясь в первую очередь соображениями целесообразности.

Д.И. Герус, Н.А. Косуха

БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Постановлением Министерства финансов, Министерства экономики, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь № 81/128/65 от 14.05.2004 г. утверждена Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности.

Рассматриваемая в Инструкции методика финансового анализа применительно к новому балансу, на наш взгляд, содержит погрешности расчета коэффициентов ликвидности.

При расчете коэффициента текущей ликвидности из общей суммы оборотных активов надо исключить долгосрочные финансовые вложения, долгосрочную дебиторскую задолженность, платежи по которой поступят более чем через 12 месяцев, а из состава обязательств предприятия надо исключить не только долгосрочные кредиты и займы, но и долгосрочную задолженность по лизингу и отсроченные налоговые платежи.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует, какая часть оборотных активов организации сформирована за счет ее собственных средств. Собственный оборотный капитал по этой методике определяется как разность между собственными и приравненными к ним источниками и суммой внеоборотных активов. Однако не принимается во внимание то, что часть основных средств может быть сформирована за счет долгосрочных кредитов банка и финансового лизинга. Использование указанных источников формирования внеоборотных активов позволяет предприятию больше вложить собственного капитала в оборотные активы. Если не учитывать данный момент, то доля собственного капитала окажется явно заниженной.

При расчете коэффициента абсолютной ликвидности, который характеризует, какая часть краткосрочных обязательств может быть по-

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.