

МЕЖДУНАРОДНЫЙ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В последнее время в Республике Беларусь очень часто и очень много говорят о внедрении Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). И, конечно, нельзя не согласиться, что наличие эффективной системы бухгалтерского учета является основополагающим фактором при принятии управленческих решений. Как показывает мировой опыт, такая система бухгалтерского учета предполагает наличие ее прозрачности и доступности в понимании, а также она является основным источником необходимой информации для пользователей. Для успешной реализации такой системы в развитии бухгалтерского учета определяющее значение имеет внедрение МСФО.

Для приближения отечественного учета к зарубежному был внедрен новый план счетов. Однако, как были, так и продолжают присутствовать существенные несоответствия белорусского учета международным стандартам. Например, при преобразовании учета значительные изменения были внесены в учет финансовых вложений. Тем ни менее существует много несоответствий.

Понятие «вложения» предполагает несение определенных затрат, связанных с созданием или приобретением актива. Проведение анализа ряда литературных источников по бухгалтерскому учету показало, что вложениями являются затраты, связанные с поступлением активов, в последующем принимаемых к учету в качестве внеоборотных или оборотных средств. В данном случае организация будет использовать созданный актив для производства и реализации продукции (работ, услуг) от своей основной деятельности.

Инвестиции, часто их называют вложениями, осуществляют с целью получения дополнительного дохода, и этот доход не является источником прибыли от основного вида деятельности.

Многие авторы характеризуют финансовые вложения как инвестиции организации в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), ценные бумаги и уставные фонды других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям на территории Республики Беларусь и за ее пределами. Согласно же ст. 1 Инвестиционного кодекса Республики Беларусь, «под инвестициями понимается любое имущество, включая денежные средства, ценные бумаги, оборудование и результаты интеллектуальной деятельности, принадлежащие инвестору на праве собственности или ином вещном праве, и имущественные права, вкладываемые инвестором в объекты инвестиционной деятельности в целях получения прибыли (дохода) и (или) достижения иного значимого результата».

На наш взгляд, для уточнения этих разногласий будет приемлемо обратиться к МСФО и к опыту Украины. По международным стандартам такой экономической категории, как «финансовые вложения» не существует. Для учета инве-

стиций независимо от срока сохранения и степени ликвидности в международной практике опираются на МСФО 25 «Учет инвестиций», а также на МСФО 27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании» и МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании». В Республике Беларусь для учета всех видов инвестиций предназначен всего один синтетический счет 58 «Финансовые вложения», к которому в последующем могут быть открыты ряд субсчетов, охватывающих и учет инвестиций в ценные бумаги, и инвестиции в уставные фонды других организаций, и вклады по договору простого товарищества, а также предоставленные займы другим организациям.

Например, в Украине для учета отечественных «финансовых вложений» используют счета 14 «Долгосрочные финансовые инвестиции» и 35 «Текущие финансовые инвестиции». Согласно пункту 4 П (С) БО 2 «Баланс», в Украине под финансовыми инвестициями понимают активы, которые приобретает предприятие с целью увеличения прибыли (процентов, дивидендов и пр.), увеличения стоимости капитала или получения других выгод для инвестора. Такая методика учета инвестиций с использованием двух синтетических счетов по признаку срочности, значительно облегчает работу бухгалтера, приближает бухгалтерский учет к МСФО, а также название счетов полностью объясняет «природу происхождения» актива. Поэтому, целесообразно было бы вместо категории «вложения» использовать «инвестиции», что позволит более точно характеризовать процесс осуществления инвестиционной деятельности, а также ввести дополнительный синтетический счет, например 56, на которым бы учитывался только учет инвестиций в ценные бумаги с соответствующим названием «Инвестиции в ценные бумаги», другие инвестиции – учитывать на существующем счете 58, с названием «Прочие финансовые инвестиции».

*З.Н. Кулько, О.А. Янкович
БГСХА (Горки)*

УЧЕТ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА И МЕТОДЫ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Обследование сельскохозяйственных предприятий Оршанского района Витебской области показало, что ни одно хозяйство не использует специальных регистров для систематизации показателей качества продукции животноводства. Лишь некоторые из них ведут регистрацию данных из приемных квитанций заготовительных организаций. Эту информацию используют в дальнейшем для составления бухгалтерской отчетности. Между тем такая информация нужна не только для составления отчетности, но и для управления показателями качества, то есть она должна быть использована при материальном поощрении за производство продукции более высокого качества. Практическое применение данного инструмента в каждом сельскохозяйственном предприятии требует системного учета качества надоенного молока на каждой ферме. Для этих целей, на наш взгляд, целесообразно использовать журнал регистрации реализации молока (табл. 1).