

ных вложений. Факторы, повлиявшие на увеличение/уменьшение стоимости гудвилла, и убытки от его обесценения подлежат отражению в финансовой и управленческой отчетности.

Вовлечение нематериальных активов в финансово-хозяйственную деятельность коммерческих организаций способствует повышению их инвестиционной привлекательности и росту конкурентоспособности как выпускаемой продукции, так и самих предприятий. Недостаточность информации (в частности, неполный перечень объектов нематериальных активов в отечественном бухгалтерском учете и отчетности по сравнению с применяемыми в зарубежном учете и отчетности) может оказывать негативное влияние на процесс управления нематериальными активами и инвестирование в национальную экономику. При построении инновационной нематериальной экономики усовершенствование учета нематериальных активов видится одной из главных задач современного бухгалтерского учета. Таким образом, отнесение гудвилла к категории нематериальных активов станет одним из шагов на пути совершенствования национальной учетной системы.

*Т.С. Шалаш*  
*БГЭУ (Минск)*

## **МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ**

Информация о величине и состоянии обязательств организации используется во всех направлениях анализа ее финансового состояния. Однако не все обязательства организации находят отражение в бухгалтерском учете и отчетности.

Обязательства, возникшие в силу действия норм закона или наличия деликта, отражаются в учете в полном объеме, а обязательства, основанием возникновения которых является договор, признаются как объект бухгалтерского учета только после исполнения условий договора. Данные об обязательствах, вытекающих из заключенных организацией договоров, не начатых исполнением, не отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, что существенно сужает границы ее информативности, так как заключенные договоры и вытекающие из них обязательства характеризуют перспективы организации. Так, предприятие, планируя выпуск продукции на предстоящий период, должно обеспечить его сырьем и материалами, и чем больше будет объем производства, тем больше договоров с поставщиками будет заключено.

Для их отражения на счетах бухгалтерского учета предлагается использовать счет 61 «Обязательства в соответствии с заключенными до-

говорами». Подписание договора и возникновение обязательств перед поставщиками следует отражать следующим образом:

Д-т счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Ожидаемые расходы».

К-т счета 61 «Обязательства в соответствии с заключенными договорами».

При поступлении ТМЦ, основных средств, выполнении работ расходы будущих периодов трансформируются в полученные основные и оборотные средства, потребленные услуги, что отражается следующей бухгалтерской записью:

Д-т счета 10 «Материалы», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др.

Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам и услугам».

К-т счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Ожидаемые расходы».

Одновременно ожидаемые обязательства приобретают статус реально существующих, что будет сопровождаться бухгалтерской записью:

Д-т счета 61 «Обязательства в соответствии с заключенными договорами».

К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Отражение данного рода обязательств в бухгалтерском учете помимо улучшения информативности отчетности повысит качество исполнения условий заключенных договоров.

Устойчивые пассивы — это такая постоянная кредиторская задолженность, которая в пределах, предусмотренных финансовым планом, приравнивается к собственным средствам. Эти обязательства можно трактовать как специфическую категорию — постоянный капитал.

В состав устойчивых пассивов целесообразно включать:

- задолженность по заработной плате;
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги по акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил (рекомендуется отражать справочно в приложении 5);
- задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам;
- задолженность перед бюджетом и внебюджетным фондом.

Величина устойчивых пассивов рассчитывается как сумма минимальных значений элементов устойчивых пассивов за 12 месяцев. Полученную величину целесообразно отражать в бухгалтерском балансе справочно и использовать в анализе обеспеченности собственными средствами как часть постоянного капитала организации. Кроме того, устойчивые пассивы будут выступать в качестве индикатора при анализе изменения кредиторской задолженности, что позволит своевременно принимать решения для эффективного управления финансовыми ресурсами.