

балансе отражается общей суммой. В результате, читая баланс, мы не можем сказать, в какой мере прирост собственного капитала обусловлен результатами его деятельности, а насколько — внешними (инфляционными) факторами. По этой причине по действующему балансу невозможно рассчитать один из важнейших оценочных показателей — темп устойчивого роста собственного капитала. Из-за этого значительно снижается информационный ресурс бухгалтерского баланса.

Необходимо также более строго соблюдать принцип структурирования обязательств предприятия по срокам погашения. В действующем балансе значительно завышается сумма краткосрочных обязательств, а следовательно, занижается величина коэффициентов ликвидности из-за того, что по статье «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются внутрихозяйственные расчеты филиалов, дочерних и зависимых обществ с головной организацией по выделенному им имуществу на долгосрочной основе. Особенно большие вложения капитала в последние годы в сельскохозяйственные предприятия, которые стали филиалами промышленных и других организаций, но имеют самостоятельный баланс.

Также следует провести реструктуризацию кредиторской задолженности в составе краткосрочных обязательств. Из состава долгосрочных обязательств необходимо выделить сумму текущей задолженности по долгосрочным обязательствам, которую следует учитывать в составе краткосрочных обязательств.

Таким образом, трансформация бухгалтерского баланса существенно повысит его информационный ресурс и аналитические возможности, что позволит точнее исчислять показатели, характеризующие финансовое состояние субъектов предпринимательской деятельности.

О.В. Филимонова
БГЭУ (Минск)

ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ГУДВИЛЛА В СИСТЕМЕ НАЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА

Привлечение иностранных инвестиций в национальную экономику невозможно без совершенствования действующей нормативно-правовой базы в направлении придания ей доступной и понятной инвесторам формы и содержания финансовой отчетности. В условиях развития рынка невозможно представить успешно работающую фирму без использования лицензий, авторских прав, патентов, ноу-хау, исследований и разработок, товарных знаков. Однако в настоящее время отечественные системы учета и отчетности ориентированы преимущественно на формирование и раскрытие информации о материальных активах.

Приоритетным направлением народного хозяйства в 2011—2020 гг. является развитие инновационных и наукоемких технологий, неразрывно связанных с понятием нематериальных активов и призванных обеспечить высокую добавленную стоимость в валовом внутреннем продукте. Вместе с тем создание и приобретение нематериальных активов сопряжено с рядом проблем, обусловленных неоднозначностью определения, оценки нематериальных активов как самостоятельной учетно-экономической категории, последующего их отражения на счетах бухгалтерского учета, а также сложными правоотношениями, возникающими при использовании данного вида активов. В частности, в отечественном бухгалтерском учете в настоящее время отсутствует такой объект нематериальных активов, как гудвилл.

Согласно МСФО, под гудвиллом понимают будущие экономические выгоды, возникшие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны. Основу гудвилла составляют деловая репутация компании, качество выпускаемой продукции и оказываемых услуг, высокая технологическая культура, устойчивая клиентская база, наработанный имидж в отношениях с контрагентами, рациональная система организации производства и управления.

При покупке компании целесообразно принимать во внимание и отражать на счетах бухгалтерского учета не только состояние имущества организации, расчеты с дебиторами и кредиторами, но и гудвилл. По методологии МСФО, если происходит объединение компаний, то гудвилл определяется как разность между стоимостью покупки и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств. Распределение гудвилла между контролирующей компанией и миноритарными акционерами происходит пропорционально приобретаемой доле.

В учетной практике Российской Федерации существуют четыре варианта признания гудвилла: 1) капитализация гудвилла без амортизации, но с периодическим тестированием на обесценение; 2) капитализация гудвилла с амортизацией; 3) единовременное списание гудвилла на расходы текущего периода; 4) единовременное списание гудвилла за счет амортизации собственников. Амортизация нематериальных активов в отечественной практике ведется на одноименном счете 05 линейным методом. Если же исходить из принципа непрерывности деятельности организации и предполагаемого эффективного функционирования приобретенного субъекта, то гудвилл компании должен не уменьшаться, а увеличиваться с укреплением позиций на рынке. Поэтому амортизацию данного актива начислять нецелесообразно. МСФО предполагает периодически тестировать гудвилл на обесценение. Данная процедура позволяет отследить прирост/уменьшение гудвилла за анализируемый период и сделать выводы относительно укрепления/ослабления позиций компании на рынке и перспективности инвестицион-

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-