

К ВОПРОСУ УЧЕТА ИМУЩЕСТВА, ПРИОБРЕТАЕМОГО ПО ОПЦИОННЫМ КОНТРАКТАМ

В условиях рыночных отношений значительно возрастает степень экономических рисков, связанных с неблагоприятными изменениями конъюнктуры рынка и цен на планируемый момент приобретения основных средств, сырья, материалов и др. Это оказывает существенное влияние на финансовое положение организаций. Для избежания неблагоприятных последствий рисков организации используют различные финансовые инструменты, в том числе операции на рынке производных ценных бумаг, к которым относятся опционы и фьючерсы.

Суть опционной сделки заключается в предоставлении права (но не обязательства) на приобретение имущества в установленное время в будущем по цене, оговоренной сегодня и включающей в себя комиссионное вознаграждение продавцу.

Нормативные рекомендации по учету опционных контактов пока еще отсутствуют, что порождает ряд вопросов, связанных с правильной организацией модели их учета.

В частности, как отражать в учете опционную премию, уплачиваемую покупателем опциона его продавцу; за счет каких источников (издержек или прибыли) компенсировать потери от рисков, случаи, когда вместо предполагаемых потерь имеет место дополнительный доход (или наоборот), и т.п.

Для учета комиссионного вознаграждения за опцион в рабочем плане счетов организации целесообразно предусмотреть отдельный счет «Затраты на опцион», по дебету которого отражать причитающиеся с предприятия платежи, уплачиваемые продавцу опциона. Суммы, учтенные на счете «Затраты на опцион», подлежат погашению. Проблем не возникает, если стоимость приобретаемого имущества совпадает с ценой, указанной в контракте. В этом случае делается запись по дебету счетов учета имущества (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары» и др.) и кредиту счета «Затраты на опцион», поскольку последняя стоимость соответствует величине текущей рыночной стоимости полученных ценностей, что в полной мере совпадает с требованиями ст. 11 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», согласно которой оценка имущества, приобретаемого за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

В тех случаях, когда стоимость имущества оказывается выше контрактной, вполне правомерно принимать его на учет по текущей рыночной стоимости на момент его приобретения с отнесением отклонений от фактической себестоимости на увеличение прибыли, поскольку они являются реальными доходами, получаемыми организацией от умелого управления рисками.

Если бы не было опциона, организация покупала бы имущество дороже. Отклонения — это, в сущности, прибыль прошлых лет, связанная с приобретением опциона и выявленная в отчетном периоде при покупке имущества.

В тех случаях, когда контрактная цена на имущество оказывается ниже его стоимости на момент приобретения, последняя сумма представляет собой потери прошлых лет, выявленные в отчетном году. Поэтому при покупке ценностей потери логичнее отражать бухгалтерской записью Дт. сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы», Кт. сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары» и др., а не включать их в стоимость поступающих ценностей, что позволит не резервировать возникающие потери, а оперативно их выявлять и погашать.

Если бы не было опциона, то имущество приобреталось бы в обычном порядке и на дату покупки мы платили бы более низкую текущую стоимость.

Внедрение в практику счетной работы предлагаемой методики позволит приблизить к реальной рыночной цене стоимость активов предприятия, отражаемых в балансе, а также более четко разграничивать в учете результаты своей деятельности между отдельными отчетными периодами, что вполне отвечает принципам организации учета в условиях рыночной экономики.

*М.Э. Бутько, ассистент,
П.А. Филиппова, доцент*

БГЭУ (Минск)

К ВОПРОСУ О НЕОБХОДИМОСТИ ПОДСИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В АСУП

Одним из основных направлений совершенствования АРМ-бухгалтера на предприятии является поиск правильного критерия оптимального перечня функциональных подсистем. По нашему мнению, в основу его должен быть положен принцип методологическо-