

ценения в отечественной практике относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Обе процедуры, и обесценение, и уценка, хотя и имеют различные методики, но приводят к идентичным результатам в балансе.

В итоге, наличие в отечественной практике процедуры обесценения основных средств обусловлено следующими проблемами:

- отсутствие методических разработок по процедуре расчета сумм обесценения основных средств;
- нарушение основ теории бухгалтерского учета в части отображения на одном синтетическом счете информации об экономически однородном объекте;
- формирование информации о стоимости основного средства в балансе на основе эклектичности балансовых теорий;
- получение идентичных результатов по остаточной стоимости основного средства в балансе по результатам двух различных процедур (обесценения и переоценки — в части уценки).

Таким образом, белорусская учетная практика последовательно перенимает методологию МСФО в части предоставления пользователям информации об основных средствах. Данная модель имеет свои достоинства, но наряду с этим, как мы постарались показать, ей присущи и определенные недостатки.

А.Г. Худик

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук Н.Ф. Горбач

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Расчеты — неотъемлемая часть деятельности любой организации. Особая роль отводится управлению дебиторской и кредиторской задолженностью, что входит в обязанности аппарата бухгалтерии и финансовой службы.

Основной целью изучения дебиторской задолженности является определение реальной стоимости дебиторской задолженности в условиях меняющейся покупательной способности денежных средств.

В Республике Беларусь дебиторская задолженность должна быть классифицирована в зависимости от сроков погашения на краткосрочную и долгосрочную. Данная норма не противоречит МСФО, в частности IAS 1 «Представление финансовой отчетности» [1].

Однако в Республике Беларусь в настоящее время отсутствует деление задолженности на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Следует также отметить, что в Республике Беларусь отсутствует такой нормативный документ, как Торговый кодекс, в отличие от стран Европы.

Еще одной отличительной чертой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО в части отражения дебиторской задолженности является невключение в ее состав выданных авансов (авансы выданные (полученные) должны отражаться отдельной строкой). В Республике Беларусь такая норма пока не предусмотрена.

В настоящее время в Республике Беларусь субъекты хозяйствования имеют право создавать на конец отчетного периода резервы по сомнительным долгам различными способами, которые не противоречат МСФО. Однако их сочетание в Республике Беларусь не применяется в отличие от других стран.

Следует отметить, что в Республике Беларусь дебиторская задолженность оценивается по стоимости сделки, т.е. справедливой стоимости. Однако основываясь на IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» [2], после первоначального признания дебиторская задолженность должна быть оценена по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, который предполагает расчет амортизированной стоимости дебиторской задолженности по формуле, где r — процентная ставка (например, ставка рефинансирования Нацбанка Республики Беларусь); t — период между возникновением и погашением задолженности

$$\text{Амортизированная стоимость} = \frac{\text{Номинальное значение задолженности}}{(1+r)^{t/365}}$$

Исследование проводилось на фактических данных ОАО «Бобруйский мясокомбинат». По состоянию на 31 декабря 2015 г. дебиторская задолженность покупателя по одному из заключенных договоров составляет 136 млн руб. Срок взыскания данной задолженности наступает 28 августа 2016 г. Основываясь на формуле, амортизированная стоимость дебиторской задолженности будет равна 117,76 млн руб.

Таким образом, сумма дисконта составляет 18,24 (136 – 117,76) млн руб. и должна быть включена в качестве затрат на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности.

При учете дебиторской задолженности особое внимание необходимо уделить анализу оборачиваемости и факторам, которые влияют на сроки и полноту ее погашения. Для этого аналитический учет необходимо вести в разрезе контрагентов с целью определения их платежеспособности. Это позволит выбрать оптимальные условия работы и предусмотреть их при заключении договоров.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/ru/2015/ias1.pdf>. — Дата доступа: 20.03.2016.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/ru/2015/ias39.pdf>. — Дата доступа: 20.03.2016.

М.Н. Чергейко

БрГТУ (Брест)

Научный руководитель — Н.Г. Кот

АКТУАЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ФОРЕНЗИКА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В связи с расширением бизнеса каждая компания сталкивается с необходимостью усиления контроля. В современном бизнесе широко распространено корпоративное мошенничество, формы и мотивация которого имеют различные последствия для деятельности компании. В соответствии со статистикой в среднем каждая организация теряет от мошенничества более 9 дол. в день на каждого работника и приблизительно 6 % годового дохода компании. Поэтому чрезвычайно важно принимать надлежащие меры для предотвращения, выявления и своевременного расследования преступлений. Одним из способов выявления мошенничества является форензик.

Форензик — это тщательное рассмотрение, детальный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, направленный на всестороннее изучение обстоятельств с целью выявления правонарушений или злонамеренных действий работников или третьих лиц, связанных с посягательством на финансовые ресурсы организации.

Факты финансового мошенничества имеются в каждой области, но наиболее уязвимыми являются учет основных средств, расчеты с персоналом и учет денежных средств в кассе. Рассмотрим основные финансовые преступления в каждой из областей.

Мошенничество, связанное с амортизацией и списанием основных средств, практикуется бухгалтерами достаточно широко. Очень распространенным нарушением является преждевременное списание компьютеров и другой оргтехники. Чтобы занять этот компьютер, нужно просто пораньше его списать.

Самая примитивная схема для реализации мошенничества в расчетах с персоналом — это включение в ведомость на получение заработной платы вымышленных работников. В этом случае злоумышленник начисляет фиктивную заработную плату на этих работников, сам списывается в ведомости и присваивает себе реальные наличные деньги.

Неполное оприходование наличных денег, поступающих в кассу предприятия, — пожалуй, один из самых распространенных способов мошенничества среди кассиров и бухгалтеров. Такие злоупотребления