

повышения производительности и снижения себестоимости работ возможно лишь при сочетании технических мероприятий.

Литература

1. Механизация и электрификация сельскохозяйственного производства / А.П. Тарасенко [и др.]. — М.: КолосС, 2006. — 552 с.

*Т.Н. Рыбак, канд. экон. наук, доцент
Белорусский государственный экономический университет (Минск)*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ПРИ САНАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

В процессе санации организации возникают доходы, обусловленные фактическим или планируемым осуществлением определенных процессуальных действий в соответствии с законодательством о банкротстве. К ним относятся доходы от переоценки активов, реализации организации как единого имущественного комплекса, списания непризнанных хозяйственным судом требований кредиторов. Проблемы отражения в бухгалтерском учете указанных доходов связаны с определением момента их признания и оценкой.

Оценка стоимости имущества организации необходима для удовлетворения информационных запросов кредиторов о его достаточности для погашения долгов. Выбор методов оценки зависит от предполагаемого режима функционирования имущества должника (ликвидация, использование конкретным инвестором и т.п.) или варианта его реализации (части имущества, организации как единого имущественного комплекса, бизнеса и т.п.). Точное значение ликвидационной, утилизационной, инвестиционной или рыночной стоимости может быть установлено только при осуществлении соответствующих процедур. Поэтому в момент определения сумм дооценки (уценки) активов отнесение их непосредственно на счета учета финансовых результатов представляется некорректным по причине возможного их значительного отклонения от фактической величины в будущем. В связи с этим суммы переоценки целесообразно предварительно отражать на отдельных субсчетах к счету «Доходы будущих периодов», а итоговую оценочную стоимость — на счете «Внереализационные доходы и расходы».

Реализация имущества должника производится на торгах в форме аукциона или конкурса. Доходы от реализации продукции, товаров, основных средств и других принадлежащих должнику ценностей отражаются на счетах «Реализация», «Операционные доходы и расходы».

Реализация организации как единого имущественного комплекса осуществляется посредством открытых торгов. При этом имущество выставляется на торги не по отдельным позициям, а в комплексе, что не

позволяет выделить цену реализации каждого объекта. Соответственно невозможно детализировать доходы от реализации входящих в состав единого имущественного комплекса активов. Поэтому возникает необходимость выделения отдельного счета «Реализация организации» с отражением по дебету балансовой стоимости выбывающего имущества, понесенных расходов на проведение торгов, начисленных налогов, а по кредиту — сумм накопленной амортизации основных средств, нематериальных активов, выручки от реализации организации. Финансовый результат от реализации организации списывается со счета «Реализация организации» на счет «Прибыли и убытки».

Вырученные от реализации имущества или организации денежные средства направляются на удовлетворение требований кредиторов. Требования, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества должника, непризнанные требования, если кредитор не обращался в хозяйственный суд, и требования, признанные в соответствии с законодательством необоснованными, считаются погашенными. Кредиторская задолженность, числящаяся в бухгалтерском учете организации по требованиям, не удовлетворенным по причине недостаточности имущества должника, может быть зафиксирована как доход в том отчетном периоде, в котором соответствующие требования будут считаться погашенными. Это объясняется тем, что кредиторы, претензии которых не были удовлетворены в полном объеме, имеют право требования только к третьим лицам, незаконно получившим имущество должника, в размере непогашенной части долга. Определение хозяйственного суда по вопросу о признании требования может быть обжаловано в порядке, установленном законодательными актами. До истечения сроков подачи кассационных жалоб списание на финансовые результаты задолженности по непризнанным требованиям представляется нецелесообразным, так как существует вероятность их погашения.

Синтетический учет доходов, возникающих в процессе санации организации, рекомендуется вести на отдельных субсчетах «Доходы, связанные с процедурой санации» к счетам «Реализация», «Операционные доходы и расходы», «Внереализационные доходы и расходы», а аналитический учет — по видам доходов.

Н.А. Селицкая

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

РАЗВИТИЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КРЕДИТОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Потребительский кредит имеет огромное значение для всех участников кредитных отношений. Так, население получает возможность приобрести необходимые блага до накопления собственных средств,