

РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Материалы подготовлены и публикуются при
финансовой поддержке БРФФИ (грант Г16М-004)

Мониторинг сложившейся в настоящее время теории и учетно-аналитической практики оценки и учета отдельных статей индивидуальной бухгалтерской отчетности, отражающих находящиеся в обороте средства промышленных организаций, как информационной базы оценки кредитоспособности, показал наличие нерешенных методических проблем. Вместе с тем, величина статей краткосрочных (оборотных) активов, отражаемых в бухгалтерском балансе и ее достоверность оказывают непосредственное влияние на результаты расчетов целого ряда показателей эффективности хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, характеризующих финансовое состояние, платежеспособность, деловую активность и в конечном итоге кредитоспособность промышленных организаций. Этим обуславливается актуальность темы исследования.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.11.2010 № 133 (в ред. постановления Минфина от 27.04.2011 № 25) (далее – инструкция № 133) производственные запасы промышленных организаций представляют собой активы, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться, или уже находятся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также необходимые для управленческих нужд организации. Названные материальные ценности формируют величину остатков таких, отражаемых в бухгалтерском балансе немонетарных активи-

вов, как материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары [1].

В соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утв. постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь от 12.12. 2016 г. № 104 [2], информация об остатках запасов представляется в Бухгалтерском балансе. Общая их сумма показывается по строке 210 «Запасы». К группе (а) можно отнести активы, отражаемые по строкам: 214 «Готовая продукция и товары» и 215 «Товары отгруженные». К группе (б) – активы, отражаемые по строкам: 213 «Незавершенное производство» и 212 «Животные на выращивании и откорме». В группу (с) входят активы, отражаемые по строке 211 «Материалы». Ко всем производственным запасам как в соответствии с национальным законодательством, так и в соответствии с МСФО применяются единые требования по раскрытию информации и методы оценки.

Экономическая сущность данных объектов бухгалтерского учета разнородна и должна рассматриваться в тесной связи с их нахождением в обороте средств организации.

Краткосрочные активы, находящиеся на первой и второй стадиях оборота средств организации (сырье, материалы, тара, запасные части, комплектующие, незавершенное производство, полуфабрикаты, топливо) извлечены из сферы обращения и предназначены для использования при изготовлении готовой продукции, либо уже находятся в процессе преобразования в сфере производства. Они компенсируют затраты на свое приобретение (создание) и обретут способность приносить организации экономическую выгоду, приняв участие в производственном процессе (будут включены в прямые затраты) либо при его организации и обслуживании (их стоимость будет включена в соответствующие косвенные затраты) в качестве средств и предметов труда. Таким образом, экономическая сущность таких элементов производственных запасов как материалы, прочие запасы и незавершенное производство может быть охарактеризована как расходы, которые будут признаны в бедующих периодах.

В отличие от рассмотренных выше краткосрочных активов организации, компенсирующих затраты на свое приобретение (создание) лишь приняв участие в производственном процессе в качестве средств и предметов труда, готовая продукция является итогом производственной деятельности. Основная цель создания этого актива – привлечение в обозримом будущем денежных средств и их

эквивалентов в объеме, превышающем затраты на его создание и реализацию. В связи с этим готовая продукция должна трактоваться как носитель не только понесенных на ее создание затрат, но и будущих доходов организации.

Таким образом, отнесение краткосрочного актива к той или иной стадии оборота средств промышленной организации влияет на его экономическую сущность и должно приниматься во внимание при установлении требований по раскрытию информации и методов оценки соответствующих показателей отчетности. Вместе с тем, ко всем производственным запасам в настоящее время применяются единые методы оценки, что не обосновано.

Проведенное исследование подходов к формированию показателей производственных запасов, отражаемых в бухгалтерском учете и отчетности организаций промышленности, позволило сделать следующие выводы:

- экономическая сущность объектов бухгалтерского учета отражаемых в составе производственных запасов разнородна и находится в тесной связи со стадией оборота средств организации, в которой они принимают участие. Данный аспект не учитывается в современной практике, что приводит к неоправданной унификации подходов к оценке и представлению в отчетности соответствующих показателей актива бухгалтерской отчетности промышленных организаций и значительному ограничению предоставляемых ее пользователям данных;

- использование в учетно-аналитической практике организаций промышленности оценки готовой продукции по себестоимости обеспечивает возможность обобщения на счетах синтетического учета и представления в отчетности исключительно информации о затратах, понесенных на создание готовой продукции, в целях последующего расчета финансового результата от ее реализации, и не предполагает возможность определить по данным бухгалтерского учета стоимость данного актива в ценах его реализации, ожидаемые к получению доходы и прибыль, рентабельность на этапе выпуска данного актива из производства и нахождения в запасах. Это не обосновано в условиях высокой востребованности и полезности данной информации для принятия управленческих решений.

В целях развития информационного обеспечения оценки кредитоспособности промышленной организации можно рекомендовать обеспечить возможность формирования в бухгалтерском учете показателей готовой продукции не только по себестоимости, но и в

оценке по текущим отпускным ценам без косвенных налогов. Формирование в бухгалтерском учете показателей готовой продукции в двумерной оценке можно предоставить путем использования в учетно-аналитической практике методики синтетического учета с использованием сопоставительных и регулирующих счетов. Это позволит удовлетворять потребности всех заинтересованных групп пользователей по данным, сформированным в системе бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов, что повысит оперативность и достоверность предоставляемой информации, используемой при оценке кредитоспособности промышленных организаций.

Литература:

1 Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: Постановление Министерства Финансов республики Беларусь, 09.03.2016, № 133. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 4000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс] : Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь, 12.12.2016 г., № 104 // КонсультантПлюс. Беларусь. / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

С.О. Наумчик

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

МЕСТО НАЛОГОВОГО ЭКСПЕРИМЕНТА В ПОВЕДЕНЧЕСКОЙ ЭКОНОМИКЕ

Материалы подготовлены и публикуются при
финансовой поддержке БРФФИ (грант Г17Р-012)

В экономической науке среди экономистов консерваторов и специалистов в сфере менеджмента распространен тезис о том, что экономическое поведение имеет жесткую зависимость от условий материального производства, состояния денежно-кредитной сферы