

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ О СЕЛЕКЦИОННЫХ ДОСТИЖЕНИЯХ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

К.В. Кривицкая, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, БГЭУ

Аннотация. В статье рассмотрены проблемные вопросы раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о селекционных достижениях. Обосновываются предложения по совершенствованию действующих форм отчетности в части раскрываемой информации о селекционных достижениях.

ENHANCEMENT OF THE REPORTING ON SELECTION ACHIEVEMENTS FOR ACCEPTANCE OF MANAGEMENT DECISIONS

K.V.Krivitskaya, associate professor of chair of accounting, analysis and audit in agrarian and industrial complex and transport, BSEU

Abstract. Problematic issues of disclosure of the information about selection achievements in accounting reporting are considered in the article. Suggestions for the improvement of existing reporting forms regarding the information of selection achievements are justified.

Введение. Глобализация экономики, развитие ее инновационной составляющей приводит к трансформации методик бухгалтерского учета нематериальных активов с учетом специфики их функционирования и накопленного международного опыта. Управление селекционными достижениями, имеющимися в организации, предполагает обеспечение руководства необходимой информацией для достижения поставленных целей.

Основная часть. Завершающим этапом учетного процесса является формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляющей собой систему показателей, которые отражают финансовое и имущественное положение организации на определенную дату, а также данные о финансовых результатах деятельности за отчетный период.

Результаты проведенного исследования имеющихся в Республике Беларусь форм бухгалтерской отчетности, раскрывающих информацию об имеющихся в организации нематериальных активах, а также финансовых результатах, полученных от их использования, и нормативных документов стран ближнего и дальнего зарубежья представлены в таблице 1.

Таблица 1 Требования к раскрытию в отчетности информации о нематериальных активах

Источник	Требования
МСФО (IAS) 38 [3]	по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами: является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации; методы начисления амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования; валовую балансовую стоимость и любую накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец соответствующего периода; статью (и) отчета о совокупной прибыли, в которую(ые) включена любая амортизация нематериальных активов; сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающую: поступления, указав отдельно те, которые были получены в результате внутренних разработок, те, которые были приобретены как отдельные активы, и, которые были приобретены в рамках сделок по объединению бизнеса; активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия; увеличения или уменьшения в течение данного периода, возникшие в результате переоценки согласно пунктам 75, 85 и 86, и в результате убытков от обесценения, признанных или восстановлены непосредственно в составе прочей

	совокупной прибыли в соответствии в МСФО (IAS) 36 (если таковые имеют место); убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в течение указанного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36 (если таковые имеют место); убытки от обесценения, восстановленные в прибыли или убытке в течение указанного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36 (если таковые имеют место); любую амортизацию, признанную в течение данного периода; чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления отчетности, и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности предприятия; прочие изменения балансовой стоимости в течение указанного периода.
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (Российская Федерация) [8]	В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов: фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года; стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов; сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования; фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов; стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов; оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций; стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения; наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды; наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой организацией.
Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 [5]	В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по группам нематериальных активов: первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года и отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде; применяемые способы начисления амортизации и диапазоны сроков полезного использования по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования; суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде нематериальным активам; суммы обесценения, отраженные в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленные в составе доходов и (или) добавочном фонде в отчетном периоде. Отдельно раскрывается следующая информация: по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования - остаточная стоимость этих активов на конец отчетного периода и причины отнесения их к нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования; по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования -

	остаточная стоимость этих активов на конец отчетного периода и оставшийся период начисления амортизации по ним. По нематериальным активам, учитываемым по переоцененной стоимости, подлежит раскрытию информация об их переоцененной стоимости и сумме прироста остаточной стоимости нематериальных активов в результате переоценки на конец предыдущего года и отчетного периода с указанием изменений в течение отчетного периода.
Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы» (Украина) [7]	В примечаниях к финансовой отчетности по каждой группе нематериальных активов с выделением информации относительно созданных предприятием нематериальных активов приводится следующая информация: Стоимость (первоначальная или переоцененная), по которой нематериальные активы отражены в балансе. Методы амортизации и диапазон сроков полезного использования нематериальных активов. Наличие и движение в отчетном году: Первоначальная (переоцененная) стоимость нематериальных активов и сумма износа на начало отчетного года. Первоначальная стоимость нематериальных активов, признанных активом, с выделением стоимости нематериальных активов, полученных в результате объединения предприятий. Сумма изменения первоначальной (переоцененной) стоимости и износа нематериальных активов в результате переоценки. Первоначальная (переоцененная) стоимость и сумма износа выбывших нематериальных активов. Сумма начисленной амортизации. Сумма потерь от уменьшения полезности, отраженная в отчете о финансовых результатах в отчетном периоде. Другие изменения первоначальной (переоцененной) стоимости и сумма износа нематериальных активов. Первоначальная (переоцененная) стоимость и сумма износа на конец отчетного года. В примечаниях к финансовой отчетности приводится следующая информация: Стоимость нематериальных активов, относительно которых существует ограничение права собственности. Стоимость переданных в залог нематериальных активов. Сумма соглашений на приобретение в будущем нематериальных активов. Общая сумма расходов на исследования и разработки, включенная в состав расходов отчетного периода. Первоначальная стоимость, остаточная стоимость и метод оценки нематериальных активов, полученных за счет целевых ассигнований.
Коммерческий кодекс Франции (Регламентарная часть) [2]	В бухгалтерском балансе по строке основные нематериальные активы отражаются расходы по созданию организации, расходы в области исследования и развития, концессии, патенты, лицензии, марки, технологии, права и аналогичные ценности, гудвилл. Показатели, отраженные по данной строке, комментируются в приложении. Так в частности отражается информация о способах и методах оценки применяемых к строкам баланса.
Национальный стандарт бухгалтерского учета 13 «Учет нематериальных активов» (Молдова) [4]	Предприятие раскрывает в финансовых отчетах принятый порядок учета нематериальных активов, в том числе по каждой группе: принципы оценки, применяемые для определения балансовой стоимости. Если в этих целях использовалось несколько принципов, балансовая стоимость нематериальных активов раскрывается по каждому принципу и каждой группе активов; используемые методы начисления амортизации; сроки полезного использования нематериальных активов или нормы начисления амортизации; накопленную сумму амортизации на начало и конец отчетного периода; балансовую стоимость созданных предприятием активов; балансовую стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода, включая следующие элементы их движений за год: поступление, выбытие, увеличение или уменьшение балансовой стоимости в результате переоценки нематериальных активов в соответствии с параграфом 31 настоящего стандарта, уменьшение балансовой стоимости согласно параграфу 48 настоящего стандарта, стоимость возмещения в соответствии с параграфом 52 настоящего стандарта,

	сумму амортизации, курсовую разницу, возникающую в результате пересчета показателей, отраженных в финансовых отчетах зарубежных предприятий, составленных в иностранной валюте, другие движения; необходимое обоснование периода амортизации нематериального актива, превышающего двадцать лет с даты его первоначального признания; были ли дисконтированы ожидаемые потоки экономических выгод до их текущей стоимости при определении стоимости возмещения нематериальных активов.
Положение (стандарт) бухгалтерского учета 28 «Учет нематериальных активов» (Казахстан) [6]	В финансовой отчетности должна раскрываться учетная политика, принятая для учета нематериальных активов, а также по каждому виду нематериальных активов: - используемый метод начисления амортизации; - срок полезной службы или используемые нормы амортизации; - общая балансовая стоимость и накопленная сумма амортизации на начало и конец отчетного периода всех имеющихся у организации нематериальных активов; - изменения в балансовой стоимости нематериальных активов на начало и конец отчетного периода в результате поступлений от объединения организаций; - изменения в балансовой стоимости нематериальных активов на начало и конец отчетного периода в результате выбытия и других движений; - сумма амортизации нематериальных активов, накопленная в течение отчетного периода; - балансовая стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией. Организация раскрывает характер и результат изменения учетных оценок нематериальных активов, которые имели существенные материальные последствия в отчетном периоде или будут их иметь в последующие периоды. Подобное раскрытие может вытекать из изменения оценки срока полезной службы или метода начисления амортизации. В финансовой отчетности также раскрывается: - вид, балансовая стоимость и оставшийся период амортизации нематериальных активов, балансовая стоимость которых превышает пять процентов всех активов организации; - общая балансовая стоимость нематериальных активов, по которым существуют ограничения на право владения, а также общая стоимость нематериальных активов, переданных в качестве гарантии по обязательствам; - сумма обязательств по приобретенным нематериальным активам. Финансовая отчетность должна раскрывать сумму затрат, которые были признаны расходом в отчетном периоде, и которые могут быть непосредственно отнесены или включены на разумной основе в: - затраты на программное обеспечение; - затраты на рекламу и рекламную кампанию; - затраты, понесенные при создании организации; - любые другие значительные суммы затрат, понесенные в связи с приобретением, накоплением, усилением или поддержанием нематериальных активов, в результате которых ожидается приток будущих экономических выгод. Организация представляет краткое описание: - значительных нематериальных статей, удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов на дату составления финансовой отчетности, но признанных расходом в предыдущем отчетном периоде; - видов деятельности, направленных на создание или усиление нематериальных активов, от которых ожидается приток будущих экономических выгод; - исследования, рекламная кампания и другие виды деятельности.
Закон о годовой отчетности Латвия [1]	По строке бухгалтерского баланса нематериальные вложения отражаются права использования природных ресурсов, изобретений и пр., а также прочие имущественные права, которые работники отдали во владение предприятия или само предприятие приобрело платно. Данная информация детализируется следующими показателями: - затраты на развитие; - концессии, патенты, лицензии, товарные знаки и им подобные права; - прочие нематериальные вложения; - нематериальная стоимость;

авансовые платежи за нематериальные вложения.
В балансе или приложении должна быть раскрыта следующая информация:
закупочная цена или производственные затраты в соответствии с балансом предыдущего года;
увеличения, включая улучшения за отчетный год;
ликвидацию в отчетном году по первоначальной стоимости;
любое перемещение из статьи в статью в отчетном году;
переоценку в отчетном году;
общую сумму переоценки до даты баланса, включая переоценку в отчетном году;
износ и списание стоимости за отчетный год;
коррективы износа и списания стоимости за предыдущие годы, включая коррективы износа и списания стоимости ликвидированных и изъятых из деятельности средств.
общий износ и списание стоимости до даты баланса, включая коррективы износа и списания стоимости ликвидированных и изъятых из деятельности средств.
В приложении должна представляться информация о методах, использованных для оценки статей в годовом отчете, а также о методах подсчета износа, уменьшения стоимости и списания стоимостей нематериальных вложений.

Таким образом, можно сделать вывод о недостаточности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь, о нематериальных активах, а также финансовых результатах, полученных от их использования.

Следовательно, возникает объективная необходимость в совершенствовании имеющихся форм бухгалтерской отчетности с целью повышения их информационного потенциала. Необходимо отметить, что имеющаяся система бухгалтерского учета и отчетности в настоящее время не в полной мере способствует формированию необходимой информации о селекционных достижениях, предоставленных в пользование и финансовом результате, полученном от их использования.

Целью детализации информации, раскрываемой в формах бухгалтерской отчетности о селекционных достижениях, является обеспечение руководства организации полной, оперативной и достоверной информацией о наличии и результатах их использования по каждому их виду с целью проведения анализа и принятия управленческих решений. Информационная база для проведения анализа должна содержать необходимые данные, на основании которых становится возможным не только проанализировать наличие и состав селекционных достижений, эффективность их использования, но также осуществить прогноз величины ожидаемых доходов, денежных потоков и т.д.

Предложено структурно расширить содержание примечаний к бухгалтерской отчетности, в которых дополнительно следует раскрывать следующую информацию о селекционных достижениях:

— о величине селекционных достижений, имеющихся в организации, с детализацией в зависимости от направления их использования (в собственной деятельности, предоставление и (или) получение в пользование);

— о величине финансового результата, полученного от их использования (раздельно по каждому из направлений использования);

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон о годовой отчетности // Likumi.lv [Электронный ресурс]. — Режим доступа : www.likumi.lv/doc.php?id=66461. — Дата доступа: 06.05.2016.
2. Коммерческий кодекс Франции. Регламентарная часть / Захватаева В.Н. // Books.google [Электронный ресурс]. — Режим доступа : http://books.google.com/books?id=t3nsBqJHNYwC&printsec=frontcover&hl=ru&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false. — Дата доступа: 06.05.2016.
3. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://eifrs.iasb.org/eifrs/bnstandards/ru/2009/ias38.pdf>. — Дата доступа: 05.05.2016.
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета 13 «Учет нематериальных активов» // Министерство финансов Республики Молдова [Электронный ресурс]. — 2016. — Режим доступа: http://www.mf.gov.md/common/actnorm/contabil/standarts/NSBU_13.doc. — Дата доступа: 05.05.2016.
5. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 111 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 28 «Учет нематериальных активов» // Министерство финансов Республики Казахстан [Электронный ресурс]. — 2006. — Режим доступа: <http://www.minfin.kz/index.php?uin=1133955383&chapter=1126092109&lang=rus>. — Дата доступа: 05.08.2016.
7. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы» // Экономическая библиотека [Электронный ресурс]. — 2016. — Режим доступа: <http://buhcon.com/bukhgalterskijj-uchet/bukhgalterskijj-uchet-v-ukraine/psbu/65-psbu-8.html>. — Дата доступа: 05.05.2016.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) // Консультант плюс [Электронный ресурс]. — 2016. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=111054>. — Дата доступа: 05.08.2016.

- о потенциальных направлениях использования и прогнозируемой величине экономической выгоды;
- о величине разработанных селекционных достижений организацией самостоятельно;
- об объеме затрат, необходимых для поддержания селекционных достижений в актуальном состоянии (сохранение или поддержание юридических прав на актив, или увеличение его доходности);
- о величине выручки от реализации продукции растениеводства, произведенной с использованием селекционных достижений;
- о доходах и расходах от операций по предоставлению в пользование или уступке прав на селекционные достижения;
- о величине потребности организации в селекционных достижениях;
- о количестве и сроках заключенных договоров на предоставление селекционных достижений в пользование, а также размере паушального платежа и роялти.

Выводы. Предлагаемые направления совершенствования примечаний к бухгалтерской отчетности в разрезе данных о селекционных достижениях будут способствовать детализации информации о их наличии, направлениях использования, величине доходов и расходов, полученных от операций с данным видом активов, что обеспечивает формирование необходимой информационной базы для проведения экономического анализа селекционных достижений и повышению эффективности их использования.

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА (НА МАТЕРИАЛАХ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН)

Ю. К. Назифович – доктор экономических наук, профессор. ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», Институт экономики, финансов и бизнеса, профессор кафедры «Макроэкономическое развитие и государственное управление»

Я. А. Вазирович – доктор экономических наук, ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», Институт экономики, финансов и бизнеса, заместитель директора по научной работе

А. Р. Ринатович – кандидат экономических наук, доцент, DBA. ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», Институт экономики, финансов и бизнеса, директор института

Т. Ю. Семеновна – кандидат экономических наук, ассистент, ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», Институт экономики, финансов и бизнеса, кафедра «Макроэкономическое развитие и государственное управление»

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы оценки финансового потенциала региона на примере развития Республики Башкортостан в советский период и в современных рыночных условиях.

Ключевые слова: регион, финансовый потенциал, Республика Башкортостан, оценка.

ANALYSIS AND ASSESSMENT OF FINANCIAL POTENTIAL OF THE REGION (ON MATERIALS OF THE REPUBLIC OF BASHKORTOSTAN)

Y. K. Nazifovich is Doctor of Economics, professor. FGBOUU WAUGH «The Bashkir state university», Institute of economy, finance and business, professor of «Macroeconomic Development and Public Administration» department

Y. A. Vazirovich is the Doctor of Economics, FGBOUU WAUGH «The Bashkir state university», Institute of economy, finance and business, the deputy director on scientific work

A. R. Rinatovich is Candidate of Economic Sciences, the associate professor, DBA. FGBOUU WAUGH «The Bashkir state university», Institute of economy, finance and business, director of institute

T. Y. Semenovna is Candidate of Economic Sciences, the assistant, FGBOUU WAUGH «The Bashkir state university», Institute of economy, finance and business, «Macroeconomic Development and Public Administration» department