

ческой работе», которой во многом является работа бухгалтера в нашей стране, и перейти на принципиально новый качественный уровень в развитии данной профессии: когда бухгалтером будет являться человек, способный анализировать любой экономический факт, возникающий в организации, самостоятельно в рамках своей компетенции принимать управленческие решения по этому факту и видеть в каждой хозяйственной операции не прошлые действия, а будущие последствия.

Л и т е р а т у р а

1. Соколов, Я. В. История бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. — М. : Финансы и статистика, 2008. — 288 с.
2. Лушикова, Е. В. История бухгалтерского учета / Е. В. Лушикова. — М. : КноРус, 2009. — 256 с.
3. Малькова, Т. Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? / Т. Н. Малькова. — М. : Финансы и статистика, 1995. — 304 с.

К.А. Ёдчик

*Научный руководитель — кандидат экономических наук В.О. Зарецкий
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ И РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ И СПОНСОРСКОЙ ПОМОЩИ, А ТАКЖЕ ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Актуальность темы исследования связана с тем, что в настоящее время собственный капитал организации может изменяться по причине влияния различных факторов, о которых должны быть проинформированы пользователи отчетности. Начнем с исследования учета государственной и спонсорской помощи, которые отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Если рассматривать данный вопрос со стороны государственной помощи, то полученные активы следует использовать по целевому назначению, поэтому в бухгалтерском балансе следует отражать ее в качестве обязательства, которое будет постепенно сокращаться, если актив будет использоваться не по целевому назначению, то организация обязана вернуть данный актив государству.

Что касается спонсорской помощи, то, по нашему мнению, никакого обязательства при ее получении не возникает. Исследовав экономическое содержание спонсорской помощи возникают проблемы, связанные с двойным отражением дохода: в виде признания дохода будущих периодов текущим доходом; в виде выручки от реализации, которая бы-

ла получена организацией, в том числе с помощью полученного безвозмездно актива.

Поэтому предлагаем усовершенствовать учет государственной и спонсорской помощи. На счете 98 будет отражаться государственная помощь, так как это обязательство, а спонсорскую помощь отражать на одном из счетов собственного капитала. Допустим ввести новый счет 87 «Источник безвозмездного получения активов». На этом счете мы будем отражать только те источники безвозмездного пользования, которые не обременены никакими обязательствами.

Данный счет будет использоваться следующим образом: учет поступления и использования данного средства будет проводиться как обычно, но в момент реализации начисленная амортизация будет сопоставляться с выручкой и параллельно списываться на эту сумму на счет 84 и желательно на отдельный субсчет.

Таким же образом можно поступить с счетом 98, его также списывать на счет 84. Ведь сначала это наше обязательство, после мы начинаем использовать объект госпомощи по целевому назначению, поэтому это обязательство постепенно сокращается и превращается в собственный капитал.

Также предлагаем убрать переоценку основных средств с счета 91, так как это не относится к понятию инвестиционная деятельность. Поэтому предлагаем отразить результаты переоценки на отдельном счете. Например, ввести счет 85 «Переоценка ОС, НМА, оборудования к установке».

Данный счет должен быть активно-пассивным и должен иметь 2 сальдо, так как каждый объект мы оцениваем отдельно, один объект может увеличить свою стоимость, а другой уменьшить. Закрытие счета 85 должно осуществляться по субсчетам, к каждому объекту должен открываться свой субсчет, чтобы реально отслеживать суммы. Это удобно тем, что мы всегда видим насколько и когда дооценился или уценился объект, ведь счет 91 закрывается и уже не так просто увидеть в нем уценку после его закрытия.

Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что с помощью предложенных методик можно обходиться без 90-х счетов для отражения информации о переоценке основных средств, безвозмездной помощи и, выведя информацию на отдельный счет, мы повысим прозрачность информации, а пользователи отчетности увидят, за счет каких факторов предприятие зарабатывает прибыль. А также после данного изменения информация в балансе будет соответствовать своему экономическому содержанию.