

оценку деятельности субъекта. Важное значение должно быть уделено исследованию структуры капитала, финансовой независимости, рентабельности, деловой активности. Данный подход позволит иметь оценку эффективности деятельности предприятия на длительную перспективу. Во-вторых, для придания "Правилам" универсального характера необходимо при доработке учитывать интересы различных отраслей экономики. В-третьих, в условиях предстоящей интеграции национальных систем учета Республики Беларусь и Российской Федерации предложения по совершенствованию финансового анализа должны базироваться на рекомендациях МСФО. В частности, это касается стандарта о представлении финансовой отчетности в условиях гиперинфляции.

Практическое применение "Правил" показало, что в настоящее время существует методика проведения вертикального анализа финансового состояния субъектов хозяйствования. При этом отсутствует возможность осуществления горизонтального анализа. Невозможность его проведения обусловлена наличием в республике инфляционных процессов, трудно поддающихся измерению для оценки их влияния на конечные результаты деятельности предприятия. С целью устранения данной проблемы необходимо предусмотреть расчет конкретных показателей, устраняющих влияние инфляции.

Развитие финансового анализа определяется наличием не только бухгалтерской информации, но и статистических данных. Это сведения об убыточных отраслях и рентабельных видах деятельности. Определение на их базе показателей прибыльности позволит прогнозировать потоки перелива капитала между отраслями экономики.

<http://bseu.by>

*М.В. Новицкая
БГЭУ (Минск)*

ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Под выручкой понимается валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности предприятия за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров. Выручка зарубежных компаний может быть выражена в виде: выручки от продажи товаров; предоставления услуг; в виде процентов, дивидендов и лицензионных платежей, получаемых компанией в результате предоставления своих активов третьим лицам. Причем выручка принимается к учету за минусом сумм, инкассированных от имени третьей стороны (НДС и другие налоговые вычеты).

Выручка по договору, заключенному между компаниями, оценивается по справедливой стоимости возмещения, под которой понимается сумма денежных средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку партнерами.

Общими критериями признания выручки, т.е. условиями, при соблюдении которых доход принимается к учету и включается в отчетность, являются:

высокая вероятность поступления к компании экономических выгод, связанных со сделкой;

возможность надежной оценки суммы возмещения;
возможность надежной оценки понесенных и/или ожидаемых для завершения сделки затрат.

Однако существуют и дополнительные критерии признания выручки: для сделок по продаже товаров в дополнение к общим критериям признания выручки необходимо удостовериться, что:

к покупателю перешли от компании значительные риски и выгоды, связанные с этими товарами;

компания не участвует в управлении активами в той степени, в которой такое управление обычно осуществляет собственник, и не контролирует проданные товары;

для сделок по предоставлению услуг общим критерием признания выручки является надежная оценка результата сделки. Спецификой оказания услуг является значительная временная неопределенность в получении желаемого результата. Признание выручки по стадии завершенности сделки часто называют методом "по мере готовности". Согласно этому методу, выручка признается в том же периоде, когда предоставляется услуга;

для сделок, связанных с предоставлением активов другим компаниям: проценты признаются равномерно в течение определенного промежутка времени. Признаваемая величина процента может быть определена договором либо рассчитана условно;

дивиденды признаются в том периоде, когда акционеры получили право на их получение;

роялти признаются равномерно в течение времени действия договора либо в зависимости от величины экономической выгоды от использования данного актива.

Таким образом, выручка за рубежом признается только тогда, когда существует вероятность, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию. Однако в случае, когда возникает неопределенность по поводу получения суммы, уже включенной в выручку, недополученная сумма или сумма, вероятность получения которой равна нулю, признается в качестве расхода, а не как корректировка суммы первоначальной признанной выручки.

<http://bseu.by>

*А. Овсец, И. Бакун, Н. Силивончик
БГЭУ (Минск)*

ИССЛЕДОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ, РЕГУЛИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИЮ И МЕТОДИКУ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

На данном этапе развития Республики Беларусь провозглашена новая амортизационная политика. В рамках ее принят ряд нормативно-правовых актов, основным из которых является Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 23.11.2001 № 187/110/96/18 (далее — Положение). Вместе с тем нормативно-правовые акты, принятые во исполнение новой амортизационной политики, не отменяют нормативно-правовые акты, изданные ранее, что создает двойственность на практике.

Дать однозначную оценку новой амортизационной политике невозможно, так как ей присущи достоинства и недостатки, а в некоторых явле-