

экономике предприятий в значительной мере могут быть устранены путем применения соответствующих системных, научно обоснованных методик переоценки (индексации) их активов и пассивов.

В настоящее время известны и применяются более десяти методик переоценки (индексации) различных объектов бухгалтерского учета. Однако в научном и практическом плане при использовании этих методик прежде всего следует различать переоценку по причине обычного изменения стоимости объекта (дооценку или уценку) и переоценку, а точнее — индексацию всех объектов (активов и пассивов) предприятия вследствие инфляции.

В первом случае изменяется стоимость самого объекта, во втором — только величина самой единицы измерения (рубля). Соответственно экономический смысл и отражение указанных операций на счетах должны быть различными.

Более сложные проблемы возникают при индексации (дооценке) стоимости различных активов и пассивов вследствие инфляции. Здесь существуют различие не только в методиках индексации, но и в отражении результатов. И самая грубая ошибка в таких операциях — не разрешать проведение индексации или считать сумму дооценки прибылью. Именно по этим вопросам требуется сегодня серьезное научное исследование, которое в настоящее время и проводится на кафедре бухучета, анализа и аудита в промышленности.

*Е.Н. Шибeko,*  
БГЭУ (Минск)

### **ВОПРОСЫ УЧЕТА ИМУЩЕСТВА И ФОРМИРОВАНИЯ РАЗДЕЛИТЕЛЬНЫХ БАЛАНСОВ В УСЛОВИЯХ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ И ПРИВАТИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Одной из неотъемлемых сторон рыночной экономики является существование и развитие ее частного сектора, приватизационных и частных предприятий. Проведенные приватизация и акционирование белорусских предприятий масштабно не потеснили государственную собственность, не повлияли ни на воспроизводственный процесс, ни на рост эффективности технологий.

Вместо притока инвестиций, научеризация и коллективная приватизация приводят в большинстве случаев к оттоку прибыли на дивиденды, стимулируя потребление. Рынок приватизационных чеков (если его можно так назвать) лишь незначительно изменяет отношения собственности.

Эффективная приватизация означает поиск эффективного собственника. Вместе с тем попытки найти покупателей для предприятий, чьи фонды в настоящее время непривлекательны, не могут быть реализованы. Выходом из создавшегося положения, безусловно, является реструктуризация предприятий. Реорганизация госпредприятий в период, предшествующий их приватизации, либо реструктуризация в процессе приватизации могут быть эффективным средством для того, чтобы избежать ненужных потерь рабочих мест, перегруппировать неиспользуемые или расго-

чительно используемые фонды, повысить вероятность продажи фондов и максимально увеличить доходы от возможной продажи предприятия.

К сожалению, в республике программы реструктуризации чаще всего заменяются программами дотаций и кредитования, хотя должны в первую очередь сосредоточиваться на развитии системы управления, включающей в себя и разработку учетной политики предприятия, которая в свою очередь позволяет выявить направления формирования собственного капитала, привлечения инвестиций, их эффективность. В то же время существующая система бухгалтерского учета не может в достаточной степени обеспечить предприятие требуемой аналитической информацией. Отсутствуют рекомендации по перегруппировке статей аналитического учета имущества реструктуризирующегося предприятия, методика расчета и распределения имущества, капитала и обязательств для составления разделительного баланса и т.п.

В этой связи на базе проведенного исследования нами разработаны и предлагаются к применению ряд аналитических ведомостей, характеризующих перегруппировку имеющегося имущества и обязательств предприятия для последующего формирования разделительных балансов, в частности: ведомость наличия производственных запасов в разрезе принадлежности структурным подразделениям, ведомость принадлежности дебиторской и кредиторской задолженности и др. Считаем также, что разделительные балансы, формируемые в процессе реструктуризации и приватизации предприятия, целесообразно дополнить расшифровками его статей, которые должны характеризовать виды имущества и обязательств.

Не менее важной проблемой приватизации является то, что приватизированные предприятия, работающие с частным капиталом в условиях относительно свободной конкуренции, осуществляющие комплекс сделок, характерных для рыночных отношений, вынуждены вести бухгалтерский учет в узких рамках модели, созданной на базе плановой социалистической экономики. Частный капитал возведен в узкие рамки уставного капитала и фондов. В этой связи вопросы совершенствования учета на уже приватизированном предприятии становятся особенно актуальными.

*А.П. Михалкевич,  
БГЭУ (Минск)*

## **УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА**

Очень важным фактором улучшения организации бухгалтерского учета на предприятии является определение момента реализации продукции, работ и услуг. Момент реализации - это момент, когда продукция (товары), отгруженная покупателям, считается реализованной.

Согласно международным принципам организации бухгалтерского учета доход, полученный от реализации продукции, признается в том периоде, когда она передана покупателю, т.е. с момента перехода собственности на нее от продавца к покупателю. При погашении задолженности