

ет имущественную оценку положения предприятий, особенно в условиях гиперинфляции, при составлении баланса представляется целесообразным использование первой методики. В настоящее время, действующим законодательством, для обеспечения реальной оценки имущества предприятий предусмотрена возможность переоценки имущества в связи с инфляцией, однако до настоящего времени методики переоценки актива и пассива баланса не разработано и влияние инфляции на хозяйственные процессы на практике не учитывается.

Необходимо отметить, что международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности разработаны с учетом потребности развитой рыночной экономики. Поэтому необходимы определенные структура и содержание баланса, учитывающие особенности отечественной экономики и методологии учета.

<http://edoc.bseu.by>

А.Н. Соболевская
Белорусской государственной экономической университет

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОСТИ

В настоящее время в АПК Республики Беларусь происходят процессы разгосударствления и приватизации государственной собственности, цель которых – приблизить труженика к собственности при сохранении достаточно крупных технологий производства. При этом реформирование государственных предприятий осуществляется в строгом соответствии с утвержденным законодательством. Колхозы республики преобразуются в хозяйственные структуры рыночного типа в соответствии с решением коллектива предприятия. В этих условиях предстоит решить вопросы не только разработки основных направлений улучшения методологии и организации бухгалтерского учета на реформированных предприятиях, но и отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией государственных предприятий и реформированием собственности колхозов, учета уставного капитала, начисления и выплат дивидендов на имущественные доли и налогов с получаемых дивидендов, учета акций и всех операций, связанных с движением ценных бумаг.

В настоящее время не разработаны методические рекомендации по учету формирования уставного капитала государственных сельскохозяйственных предприятий и колхозов при преобразовании их в акционерные общества.

При разгосударствлении и приватизации государственной собственности в долевую собственность членов трудового коллектива учет вновь образованного уставного капитала предлагается осуществлять на счете 85 "Уставный капитал", используя при этом субсчета: 85-1 – "Объявленный капитал", 85-2 – "Подписной капитал", 85-3 – "Оплаченный капитал", 85-4 – "Изъятый капитал".

В бухгалтерском учете находит отражение уставный капитал, определенный в соответствии с действующими положениями и зафиксированный в учредительных документах. Изменения суммы уставного капитала допускаются только в случаях его увеличения или уменьшения и после внесения соответствующих изменений в реестр государственной регистрации субъектов хозяйствования.

В акционерных обществах, созданных на базе государственной собственности, подписка на акции и поступление средств в уплату их стоимости производится до регистрации его Устава. При этом рекомендуется на номинальную стоимость акций работникам предприятия дебетовать счет 75 субсчет "Задолженность участников по подписке на акции" и кредитовать счет 96 субсчет "Приватизационный фонд". Одновременно на стоимость акций, по которым произведена подписка, следует дебетовать счет 85-1 и кредитовать 85-2.

При поступлении денежных средств в погашение задолженности участниками подписки причитающихся с них платежей в оплату за акции дебетуются счета 50, 51, 70 и кредитуются счет 75.

Члены трудового коллектива могут приобретать акции своего предприятия по цене на 20 % ниже их оценочной стоимости за счет собственных источников предприятия /счет 88/. Расчеты участников подписки за акции приватизационными чеками отражаются по дебету счета 96 субсчет "Приватизационный фонд" и кредиту счета 75 субсчет "Задолженность участников по подписке на акции". В завершение всех операций на стоимость средств, внесенных участниками в момент подписки и стоимости акций, реализованных фондом в свободной продаже, составляется корреспонденция по дебету счета 85-2 и кредиту 85-3.

Колхозники и рабочие совхозов, образованных на базе колхозов, приобретают акции при реформировании своих предприятий без оплаты. Сформированный уставный капитал колхозов, реформированных в акционерные общества, отражается по кредиту счета 85 "Уставный капитал" и дебету счетов источников собственных средств /88,87,86 и других/. Если трудовым коллективом будет принято решение о выпуске дополнительных акций с выкупом их работниками предприятия, то расчеты за акции в учете будут отражаться по дебету счета 75 и кредиту 85. Средства, поступившие от реализации дополнительного выпуска акций, направляются на увеличение уставного капитала и в доход республиканского или местного бюджета не перечисляются.

Учредители акционерных общества получают дивиденды по акциям, источником начисления которых выступает прибыль предприятия. В практике хозяйственной деятельности для учета начисленных дивидендов используются счета 70 "Расчеты по оплате труда", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" и 75 "Расчеты с учредителями". На наш взгляд, следует отказаться от использования счета 70 для учета начисленных дивидендов работникам предприятия: во-первых, само название счета не соответствует экономическому содержанию начисленных дивидендов как доходов, выплачиваемых по акциям; во-вторых, доходы по акциям не учитываются при исчислении ежегодных отпусков, выплате пособий по государственному социальному страхованию, при начислении пенсий, уплате алиментов и так далее; в-третьих, они не облагаются налогами как фонд заработной платы. Ничем не оправдан и обособленный порядок учета начисленных дивидендов пенсионерам и лицам, не работающим на предприятии. Предлагаем для учета расчетов с персоналом предприятия и физическими лицами, не работающими на предприятии, по доходам, начисленным по акциям, предусмотреть в плане счетов бухгалтерского учета отдельный счет 74 "Расчеты по доходам" с субсчетами: 1 — Расчеты по доходам с работниками предприятия, 2 — Расчеты по доходам с пенсионерами, 3 — Расчеты по доходам с прочими акционерами. По кредиту данного счета будут отражаться суммы начисленных дивидендов работникам предприятия, пенсионерам и лицам, не работающим на предприятии; по дебету — удержание налогов, погашение задолженности предприятию за оказанные им услуги (автотранспорта, машинно-тракторного парка) работнику начисленными дивидендами, а также выдача дивидендов из кассы.

Такой порядок учета начисленных дивидендов позволит упростить их учет и обеспечит действенный контроль за их использованием.

<http://edoc.bseu.by>

О.Ф. Мигун, И.Г. Фоков

Белорусский государственный экономический университет

ОТРАЖЕНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В международной практике балансоведения средства предприятия, отраженные в активе, в общем случае предназначены для использования в процессе основной деятельности предприятия (процессе производства, торговли, оказания услуг) и, следовательно, для включения в себестоимость. Таким образом, все активы предприятия — это потенциальные расходы. Активы имеют определенную ценность, определенную форму (материально-вещественную или правовую) и, так или иначе, могут быть списаны в себестоимость, отнесены за счет