

На наш взгляд, приведенные бухгалтерские записи наиболее полно отвечают требованиям международных стандартов учета. В частности, стандарта 25 “Учет инвестиций”, в 48 параграфе которого отмечено: “Рост или увеличение рабочего объема после переоценки долгосрочных инвестиций нужно кредитовать к собственности как переоценочную надбавку. Разницу, которая возникла после покрытия уменьшения объема предварительным увеличением, кредитовалась к переоценочной надбавке и не была аннулирована, нужно учитывать против этой переоценочной надбавки. Во всех других случаях увеличение рабочего объема заносится на счет дохода”.

Считаем, что указанные предложения по методике переоценки основных средств и результатов ее отражения в бухгалтерском учете будут способствовать обеспечению условий простого воспроизводства основных фондов, поддержанию нормального финансового состояния предприятия.

## **ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К СОХРАНЕНИЮ УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

*Н. М. Дорошкевич, преподаватель БГЭУ*

Инфляция оказывает существенное влияние на учетные данные, отражаемые в бухгалтерской отчетности. Так, при инфляции предприятиям необходимо представлять бухгалтерскую отчетность с учетом изменения покупательной способности денег, потому что отчетность без поправки на инфляцию может вводить пользователей в заблуждение. Инфляция не позволяет сравнивать данные отчетности за разные периоды. Финансовые результаты в условиях инфляции могут включать большую долю инфляционной прибыли или убытков, которые нужно указывать отдельно. В белорусской системе бухгалтерского учета отсутствует четко разработанный набор поправок на инфляцию. Поэтому для соблюдения требований международных стандартов необходимы дополнительные меры. В соответствии с данными международными стандартами имеют место следующие основные принципы внесения поправок на инфляцию. Неденежные статьи в отчетности корректируются с учетом общего индекса цен. Машины, оборудование и так далее, а также финансовые вложения, товарные запасы, патенты, торговые марки и другие подобные активы корректируются за период от даты их приобретения. Запасы полуфабрикатов и готовой продукции корректируются за период от даты определения с учетом стоимости закупки и обработки. Если скорректированная стоимость неденежной позиции превышает сумму, которую предполагают получить от использования позиции, она уменьшается до стоимости возможной реализации или рыночной цены. Собственный капитал, за исключением нераспределенной прибыли, корректируется за период от даты первоначального взноса или образования. Скорректированная нераспределенная прибыль определяется как остаточная величина после корректировки всех остальных сумм баланса.

Исходя из вышеизложенного, деятельность субъектов хозяйствования в условиях нестабильной экономики предопределяет настоятельную необходимость периодической переоценки всех статей актива и пассива баланса, а любая переоценка, проводимая в условиях инфляции, должна исходить из нижеследующих принципов.

Прежде всего необходимо изыскивать возможности применения метода прямого пересчета стоимости отдельных объектов в цены, сложившиеся на момент переоценки (“метод прямой оценки”). При невозможности использования “метода прямой оценки”, переоценку необходимо производить путем индексации первоначальной стоимости различных объектов учета, с применением определенных для них коэффициентов (индексов) пересчета стоимости (“индексный метод”). В случае, если субъект хозяйствования не имеет возможности применения как первого, так и второго методов, то предполагается возможность использования общего индекса цен.

В инфляционной среде субъект хозяйствования увеличивает размер всех видов немонитарных активов, путем переоценки последних. Так, например, при проведении обязательной переоценки основных средств увеличивается валюта актива. При этом, учитывая принцип двойной записи, дебетуются счета соответствующих активов баланса и кредитуется счет 88 “Фонды специального назначения”, субсчет “Фонд переоценки статей баланса”.

Кроме того, обязательства также подвергаются влиянию инфляции и должны переоцениваться исходя из условий заключенных договоров. Например, в договоре банковского кредита поправка на инфляцию

закладывается непосредственно в проценте за пользование данным кредитом. Исходя из экономической сущности обязательств, которая предполагает предстоящий отказ субъекта от потенциального дохода или будущих экономических выгод в пользу других субъектов, в соответствии с существующим в настоящее время обязательством (возникающим в рамках действующего законодательства), определенными хозяйственными операциями или прочими событиями, а также учитывая принцип двойной записи, дебетуется счет 80 "Прибыли и убытки" и кредитуются счета учета соответствующих обязательств.

Как было отмечено ранее, основное балансовое равенство может иметь следующий вид:

$$\text{Актив} = \text{Собственный капитал} + \text{Обязательства}$$

Учитывая вышеизложенное, полагаем возможным данное уравнение привести к следующему виду:

$$\begin{aligned} \text{Актив (с учетом переоценки)} &— \text{Обязательства (с учетом переоценки)} = \\ &= \text{Источники собственных средств (Собственный капитал)} \end{aligned}$$

Таким образом, учитывая, что основная функция бухгалтерского учета состоит в обеспечении информацией о результатах деятельности субъекта хозяйствования за любой период времени, и такая информация определяется величиной прибыли, то:

$$\text{Источники собственных средств (Собственный капитал)} — \text{Уставный капитал} = \text{Прибыль}$$

При этом необходимо иметь в виду, что в данном уравнении сумма уставного капитала отражена в минимальном размере, определенном действующим законодательством, без учета поправок на инфляцию, тогда как прибыль скорректирована с учетом переоценки всех активов и обязательств. Здесь наблюдается определенное противоречие, так как возникает необходимость поддержки уставного капитала. В соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь считается, что "субъект поддержал свой капитал, если в конце отчетного периода он имеет столько же капитала, сколько его было в начале этого периода. Любая величина, сверх требуемой для поддержки капитала в начале периода, есть прибыль".

Таким образом, исходя из того, что индекс инфляции, рассчитанный на показателях ВВП, отражает реальную инфляционную ситуацию и может быть рассчитан поквартально, считаем возможным использовать его при определении размера уставного капитала. Для этого необходимо сумму уставного капитала на данный момент умножить на упомянутый индекс инфляции (ИИ). Вышеприведенное уравнение при этом примет следующий вид:

$$\text{ИССп} — \text{УК} \cdot \text{ИИ} = \text{Пс},$$

где ИССП — источники собственных средств, с учетом переоценки;

УК — уставный капитал в размере, определенном действующим законодательством;

Пс — прибыль, скорректированная с учетом переоценки всех активов и обязательств.

Считаем, что предложенная методика даст возможность соблюдения требований Международных стандартов учета по поддержанию капитала при определенной прибыли и соответствует пункту 7.4 параграфа 7 "Поддержка капитала и определение прибыли" Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь.

### УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ НА ЗАГОТОВИТЕЛЬНО-ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

*А. Н. Трофимова, ст. преподаватель ГКИ*

Одним из основных условий направлений приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными принципами и требованиями рыночной экономики является международное сотрудничество и взвешенное использование международных стандартов в национальном регулировании бухгалтерского учета. В целях решения одной из основных задач перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в РБ предстоит переработка учетного, технического документа —