

РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

повышения себестоимости продукции в результате переоценки основных средств, а следовательно повысит ее конкурентоспособность, улучшит финансовые результаты предприятий, а также не будет влиять на усиление инфляционных процессов в республике.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Васяков Л. Статистический учет торгово-промышленных предприятий, как необходимое дополнение к бухгалтерскому учету /Бюллетень общества для разработки и распределения счетоводных знаний. — 1911. — № 20. — С. 21-32.
2. Леотой Е., Гильбо А. Общие руководящие начала счетоведения. Пер. с фр. — М.: МАКИЗ, 1924. — 403 с.
3. Пюренберг А. М. Положение о государственном промысловом налоге. Изд. 6-е. — М., 1916. — 576 с.
4. Соколов Я. В. Оценка и амортизация основных средств в бухгалтерском учете /Диссерт. на соиск. учен. степени канд. экон. наук. — Л., 1989.

МЕТОДИКА УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ИСТОЧНИКОВ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Л. С. Воскресенская, БГЭУ

Любое предприятие, чтобы начать или продолжать свою деятельность, нуждается в определенных средствах, в инвестициях. Источниками таких инвестиций могут быть собственные средства предприятия (заработанная им прибыль), привлеченные средства (вклады в уставной фонд) и заемные средства (кредиты и займы). Они могут привлекаться для различных целей (реальные и финансовые инвестиции, непроизводственные вложения) и использоваться с различной степенью эффективности.

Информация о том, какая часть имущества сформирована за счет собственных средств предприятия, а какая — за счет привлеченных и заемных средств, должна отображаться в пассивной части баланса предприятия. Там же должна находить свое отражение и информация о целевом использовании имеющихся средств. Между тем, на сегодняшний день бухгалтерский баланс белорусских предприятий, а также сама система организации учета источников собственных средств не совсем удовлетворяет вышеназванным требованиям: Для пояснения этой мысли необходимо более детально рассмотреть действующую систему учета собственных средств и их отражения в отчетности.

Основными источниками собственных средств на предприятии являются следующие:

1. взносы учредителей (уставной капитал и эмиссионный доход);
2. безвозмездно полученные ценности;
3. средства от переоценки имущества предприятия;
4. фонды специального назначения, под которыми здесь понимаются специально зарезервированные для каких-либо целей средства;
5. нераспределенная прибыль отчетного года;
6. нераспределенная прибыль прошлых лет или накопленная прибыль.

Из вышеперечисленных источников реально на инвестиции могут быть использованы:

- фонды специального назначения;
- нераспределенная прибыль отчетного года.

Причем фонды специального назначения могут являться реальными источниками инвестиций только, если их рассматривать как специально зарезервированные для каких-либо целей средства, исключив из их состава фонды переоценки статей баланса, а также стоимость уже приобретенных (возведенных, сооруженных) активов, отображаемых на сегодняшний день по кредиту счета 88 "Фонды специального назначения"/"Фонд накопления использованный". На какой счет лучше отнести вышеназванные суммы будет рассмотрено дальше.

Возможно, в целях инвестирования будут также использованы средства, внесенные учредителями в денежной форме, то есть нашедшие свое отражение в уставном капитале и эмиссионном доходе.

Что касается нераспределенной прибыли прошлых лет или накопленной прибыли, то она уже материализована в средствах предприятия и является источником этих средств. То есть, если нераспределенная прибыль отчетного года характеризует прирост капитала за этот год и может быть направлена на финансирование новых производственных вложений, то нераспределенная прибыль прошлых лет характеризует прирост капитала за все время деятельности предприятия, уже была распределена в предшествующие периоды и инвестирована в определенные средства предприятия.

Также в виде инвестиционных ресурсов не могут быть использованы: суммы от переоценки имущества предприятия и безвозмездно полученные ценности. Они тоже характеризуют уже материализовавшиеся средства предприятия.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что такие совершенно различные по своей целевой направленности источники собственных средств предприятия, как фонд переоценки статей баланса, накопленный капитал за предшествующие годы работы, уже вложенный в действующие основные фонды и нематериальные активы, а также специально зарезервированные средства для предстоящих капитальных вложений не могут быть объединены в одну статью пассива баланса. А именно такой порядок существует у нас в республике, что видно на примере фонда накопления, который объединяет:

1. фонд накопления собственных средств;
2. фонд финансирования материально-технической базы;
3. инновационный фонд;
4. фонд финансирования международного кооперативного движения;
5. фонд средств социальной сферы;
6. амортизационный фонд [1].

То есть в этом фонде объединены источники, имеющие совершенно различную целевую направленность.

В российской практике учета сделана попытка избежать такого положения путем объединения фонда переоценки статей баланса, безвозмездно полученных средств и эмиссионного дохода в один источник — добавочный капитал, учитываемый на счете 87, а нераспределенную прибыль и фонды специального назначения — в другой, учитываемый на счете 88 [2]. При этом под фондом накопления понимают часть прибыли, резервируемой на производственное развитие предприятия и создание нового имущества. И использованные же средства фонда накопления, в соответствии с учетной политикой предприятия, могут быть присоединены к добавочному капиталу либо к нераспределенной прибыли прошлых лет [3].

Такой подход более точно отвечает требованиям построения пассивной части баланса с учетом целевой направленности источников средств предприятия. Однако он также имеет свои недостатки.

Так, в соответствии с международной практикой, которую необходимо принимать во внимание, учитывая интеграционные процессы в мировой экономике добавочный капитал, как правило, включает эмиссионный доход, фонды переоценки имущества выделяются в отдельные статьи баланса, а безвозмездно полученные ценности и вновь созданное имущество за счет ранее зарезервированных средств присоединяются к нераспределенной прибыли [4, 5].

Такой порядок учета вполне удачно накладывается на действующий в Республике Беларусь План счетов. При этом изначально необходимо ввести понятие “добавочный капитал”, который может объединять эмиссионный доход, а также различные фонды переоценки, выделять для которых отдельный счет не представляется целесообразным. При таком подходе все источники собственных средств можно будет объединить в две большие группы:

1. источники уже реально существующих на предприятии активов: накопленная прибыль прошлых лет и добавочный капитал;
2. источники инвестиций, которые могут быть использованы в будущем: нераспределенная прибыль отчетного года и фонд накопления.

При использовании же зарезервированных для капитальных вложений средств вместо проводки:

Д-т сч. 88 “Фонды специального назначения”/”Фонд накопления образованный”

К-т сч. 88 “Фонды специального назначения”/”Фонд накопления использованный”

будет делаться запись:

Д-т сч. "Фонды специального назначения"/"Фонд накопления"

К-т сч. "Накопленная прибыль".

При таком подходе сальдо счета 88 "Фонды специального назначения" будет характеризовать имеющиеся у предприятия инвестиционные ресурсы, а сальдо по счету 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" — весь капитал, накопленный и приобретенный предприятием за все время его функционирования на рынке. Учитывая сходный характер средств, отображаемых по кредиту счета "Добавочный капитал" и кредиту счета 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (там и там отображается капитал, уже имеющий конкретную материально-вещественную форму, реальное наполнение), добавочный капитал можно учитывать на отдельном субсчете, открываемом к счету 87. Тогда сальдо счета 88 "Фонды специального назначения" будет показывать реально зарезервированные средства с целью их дальнейшего инвестирования в производственную сферу (фонд накопления) или же в социальную (фонд потребления).

Представляется, что предложенный порядок учета источников собственных средств точнее, чем действующий, отражает их целевую направленность, а также соответствует требованиям международного учета и более тесно увязан с практикой учета в Российской Федерации, что нельзя не принять во внимание в рамках происходящих интеграционных процессов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Акулич Ю. Учет формирования и использования фондов специального назначения /Консультант, 1999 г. № 21, с. 5-14.
2. Луговой В. А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов. — М.: АО "ИНКОСАУДИТ", 1995. — 128 с.
3. Палий В. Ф., Палий В. В. Финансовый учет /Учебное пособие в 2 ч. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. — Ч. 2. — 352 с.
4. Панков Д. А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах /Учебное пособие. — Мн.: Выш. шк.: Экаунт, 1997. — 160 с.
5. Соловьева О. В. Зарубежные стандарты учета и отчетности /Учебное пособие. — М.: "Аналитика-Пресс", 1998. — 288 с.

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕГИОНОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В. Я. Асанович, профессор, В. В. Валетко, БГТУ

Специалисты по развитию народного хозяйства высказывают достаточно единодушное мнение по поводу необходимости совершенствования структуры экономики. В условиях ограниченности денежных и сырьевых ресурсов определяющим условием для стабильного развития промышленного комплекса регионов Республики Беларусь должно стать решение проблемы повышения эффективности использования существующих мощностей, их возможной диверсификации. Резервы, скрытые в области повышения эффективности путем структурных преобразований, могут стать необходимым толчком для выхода промышленности регионов республики из кризиса.

Поскольку экономический эффект использования производственных факторов зависит от возможностей их эффективного комбинирования, то в первую очередь следует попытаться воздействовать на качественный аспект производственной деятельности. Проблема ограниченности ресурсов для удовлетворения производственных потребностей стимулирует активный поиск наилучшего варианта использования имеющихся ресурсов путем сравнения различных альтернатив. Эта концепция сдвигает проблему наращивания темпов производства на второй план, акцентируя внимание на динамике структуры. Понимание важности структурной динамики как фактора экономического роста привело к появлению в развитых странах новой стратегии производственной деятельности [1].

Можно выделить следующие аспекты стратегии, которые в перспективе могут быть реализованы в промышленном комплексе республики:

- снижение интереса в развитых странах к проблеме темпов;
- интенсивный маркетинг;