

да потребляемых производственных ресурсов. На этих счетах должна отражаться следующая информация:

1) Затраты на фактический выпуск продукции по базовым стоимостным нормативам затрат;

2) Затраты на фактический выпуск продукции по текущим нормативам, пересчитанным по ценам базовых нормативов;

3) Снижение затрат (если сумма по базовым нормативам больше суммы по текущим нормативам);

4) Рост затрат (если сумма по базовым нормативам меньше суммы по текущим нормативам);

Такой метод учета обладает следующими основными признаками, присущими бухгалтерскому учету, так как он является:

документальным, т.е. основанным на использовании документов оперативно-бухгалтерского учета о выпуске продукции и на расчетах затрат на фактический выпуск продукции по действующим нормам;

сплошным, вследствие осуществления расчетов по всей выпущенной продукции;

непрерывным, т.к. расчеты производятся на выпуск продукции за каждый отчетный месяц;

аналитическим, позволяющим выявлять изменения нормативов по каждому отдельному наименованию выпущенной продукции;

сравнимым с планом, поскольку снижение или рост затрат определяются в сопоставимых базовых условиях, что позволяет осуществлять контроль выполнения заданий на снижение себестоимости за счет разработки и внедрения мероприятий научно-технического прогресса;

Кроме того, при определении результатов использования производственных ресурсов необходимо также принимать во внимание величину и отклонения остатков оборотных средств (производственных запасов и незавершенного производства) от установленных нормативов.

На основании вышеизложенных подходов для стимулирования производственных коллективов и их руководителей можно ввести систему формирования фонда экономического стимулирования (ФЭС) по дифференцированным стабильным нормативам в зависимости от количества выпущенной продукции (базовая сумма) с последующей корректировкой базовой суммы с учетом результата по хозрасчетной себестоимости и по нормативам оборотных средств (при перерасходе — уменьшение, при экономии — увеличение).

*Н. М. Дорошкевич, ассистент
Белорусский государственный экономический университет*

Проблемы организации учета переоценки активов и пассивов предприятий в условиях перехода к рынку

Среди вопросов, возникающих в процессе разработки макроэкономической политики Республики Беларусь, переходящей к рыночной экономике, проблемы инфляции, ее влияния на экономическую деятельность и учетные данные являются весьма актуальными. Актуальность их обусловлена также фактической неразработанностью вопросов переоценки активов и пассивов баланса предприятия и учета данной переоценки в условиях инфляции, которая в свою очередь в Республике Беларусь обладает спецификой возникновения (проявления) и развития.

С подобными проблемами, когда инфляционные процессы определили недостатки и показали ограниченность существующей системы учета, (иг-

порируется влияние инфляционных процессов на результаты хозяйственной деятельности), столкнулись (в начале века) многие страны.

Инфляция оказывает существенное влияние на достоверность и актуальность учетных данных, что потребовало осознания необходимости реформ в бухгалтерском учете. За последние годы были разработаны несколько подходов к учету и анализу влияния инфляции на результаты хозяйственной деятельности предприятия. Вместе с тем, в белорусской бухгалтерской науке проблемы оценки и переоценки средств предприятий в условиях инфляции являются новыми и неизученными.

Это подтверждается тем, что, во-первых, система бухгалтерского учета основывается на стоимостном измерении объектов учета, выраженном в денежной единице. В Республике Беларусь такой единицей является “белорусский” рубль. Основным требованием к любой единице измерения является прежде всего временная и пространственная стабильность, что в бухгалтерском учете определяет необходимость однозначности измерения или оценки любой статьи актива или пассива баланса в одной и той же стабильной единице т. е. неизменном рубле.

Однако учитывая тот факт что в условиях инфляции происходит повышение общего уровня цен на производимые товары и услуги, означающее обесценивание денег, т. е. когда общий уровень цен поднимается необходима большая сумма чтобы купить прежний набор товаров. В результате покупательская сила денежной единицы снижается, следовательно, для оценки реальных товаров и услуг деньги не являются стабильной единицей измерения” что может привести к нецелесообразности подведения итогов баланса, сопоставления и обобщения стоимостных показателей работы предприятия в целом.

Во-вторых, новизна данной проблемы обусловлена тем, что она объективно не могла возникать в период существования стабильной денежной единицы. — “советского” рубля, что в свою очередь определяло на тот период, построение системы бухгалтерского учета.

Эта система допускала переоценку отдельных объектов или видов средств в целом только в исключительных случаях — при изменении цен по постановлению правительства. Как правило переоценивались основные средства и товарно-материальные ценности Результаты данной переоценки (дооценки или уценки), по действующему на тот период плану счетов, отражались по соответствующим счетам и статьям актива и пассива баланса: основные средства на счетах 01 “Основные средства”, 02 “Износ основных средств” и 85 “Уставный фонд”, а товарно-материальные ценности на соответствующих активных счетах (05, 06 12, 41) и счете 14 “Переоценка товарно-материальных ценностей”, с последующим списанием результата на счета источников 85 “Уставный фонд” (в пределах норматива средств), 90 “Краткосрочные ссуды банка” (в пределах сверх нормативных средств, про кредитованных банком), 30 “Прибыли и убытки” (уценка сверхнормативных непрочредитованных средств) и 68 “Расчеты с бюджетом” (дооценка сверхнормативных непрочредитованных средств).

Другая схема переоценки средств предусмотрена в новом Плане счетов 1992 года. Счет 14 “Переоценка материальных ценностей” сохранен однако, порядок дооценки и уценки. в нем предлагается иной, что же касается переоценки основных средств, то она вообще в Плане счетов не предусмотрена. Эту недоработку требуется устранить, хотя в целом сам План счетов является первым шагом системы бухгалтерского учета на пути становления рыночных отношений.

Этот период становления продлится еще. по-видимому несколько лет, а следовательно, все экономические механизмы управления, и особенно

бухгалтерский учет, должны быть приспособлены к работе в условиях инфляции.

Целесообразно подчеркнуть, что постепенно система бухгалтерского учета становится более динамичной в части отражения влияния инфляционных процессов на результаты деятельности субъектов хозяйствования.

Учитывая вышеизложенное, представляется необходимым подчеркнуть основные, требующие решения проблемы, как-то отсутствие периодической переоценки всех статей актива и пассива баланса (кроме денежных статей в национальной валюте), единой методики переоценки денежных средств и расчетов в валюте, методики переоценки такой немаловажной статьи в балансе, как "Уставный фонд" и т. д.

Периодическая переоценка всех статей актива и пассива баланса предполагает или применение общего индекса цен, либо определенных индексов по отдельным группам средств и источников, с приведением разрозненных приемов и способов переоценки в определенную систему. Это даст возможность соблюдения требований международных стандартов учета по поддержанию капитала при определенной прибыли.

Относительно денежных средств и расчетов в валюте переоценка применяется при изменении их курса по отношению к нестабильной национальной валюте. При этом основная логика переоценки средств и расчетов в "твердой" валюте (письмо Минфина и Национального банка № 11 от 14 апреля 1992 года) существенно отличается от логики заложенной в методике по переоценке средств и расчетов, в так называемой, "мягкой" валюте (письмо Минфина № 28 от 21 февраля 1994 года).

Так, согласно методики переоценки средств и расчетов в "твердой" валюте -- сумма переоценки (дооценки) валютных средств и дебиторской задолженности следует относить на счет 88 "Фонды специального назначения". Переоценку кредиторской задолженности, в том числе и по ссудам в валюте относят на увеличение активов, покрываемых этой задолженностью. После завершения расчетов приобретенные за валюту активы при изменении курса уже не переоцениваются, за исключением товаров, которые реализуются в будущем за валюту.

В отличие от вышеуказанной методики, методика переоценки средств и расчетов в "мягких" валютах стран СНГ при изменении их обменного курса заключается в том, что всю сумму переоценки (дооценки) надо относить на счет 80 "Прибыли и убытки", естественно с последующим ее налогообложением. Что же касается суммы переоценки кредиторской задолженности по поступившим товарно-материальным ценностям, то ее в отличие от существующей методики для "твердых" валют, относят также на счет 80 "Прибыли и убытки".

Поскольку, размер уставного капитала как бы определяет "лицо субъекта хозяйствования", то с точки зрения специалистов, решение о строгом фиксировании уставного капитала в учредительных документах и неизменности его в течении длительного времени в условиях гиперинфляции неприемлемо, и исходя из сказанного следует все суммы дооценки, которые отнесены на счет 88 "Фонды специального назначения", списывать на счет 85 "Уставный фонд", что даст возможность поддерживать сумму уставного капитала в актуализированном размере.

Основываясь на вышеизложенном, необходимо сказать, что на сегодняшний день объективной необходимостью является переход от стихийной реакции на инфляцию к ее планомерному продуманному учету, что поможет предприятиям в современных условиях формирования рыночных отношений.