

ется задолженность организации по полученным от покупателей авансам. Такого рода задолженность при нормальном ходе производственного процесса должна быть погашена продукцией организации (товарами или услугами).

Достоверность выводов по результатам расчетов во многом зависит от качества дебиторской задолженности. Чем значительнее удельный вес сомнительной дебиторской задолженности, тем выше угроза финансовой устойчивости организации.

Практика показывает, что для управленческих целей информативность официального формата бухгалтерского баланса весьма низкая. Информацию об альтернативном развитии организации можно получить из производных балансов, которые составляются путем трансформации традиционных показателей.

С нашей точки зрения, составление управленческого баланса необходимо для управления денежными потоками.

Применение предложенного инструментария производного баланса в комплексе с анализом финансового состояния даст более точные результаты, позволит отойти от формального подхода к анализу, повысит его обоснованность и эффективность принимаемых экономических решений в процессе управления организацией.

Литература

Бычкова, С. М. Бухгалтерская отчетность : практ. рук. / С. М. Бычкова, Ц. Н. Янданова. — М. : Эксмо, 2008. — 112 с.

В.В. Бужинская

Н.Н. Курилова

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук О.П. Моисеева

УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ: БЕЛОРУССКАЯ ПРАКТИКА И РЕКОМЕНДАЦИИ МСФО

Согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда», финансовая аренда — аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом [1]. Право собственности в конечном счете может как передаваться, так и не передаваться.

В соответствии с белорусским законодательством финансовая аренда — это предпринимательская деятельность по приобретению лизингодателем в собственность имущества в целях его предоставления за плату во временное владение и пользование юридическому или физическому лицу [2]. Аренда будет являться финансовой в том случае, если имущество приобретается специально по заказу лизингополучателя. При этом о переходе основных рисков и выгод не упоминается.

В соответствии с МСФО предмет финансовой аренды учитывается только на балансе арендатора, поскольку именно ему переходят основ-

ные риски и выгоды от использования арендованного имущества. В соответствии с отечественным законодательством вопрос, у кого на балансе числится предмет лизинга, решается сторонами в договоре [3].

В данном случае белорусское законодательство в области лизинговых отношений имеет преимущество перед МСФО. Для лизингополучателя предпочтительнее, чтобы предмет лизинга числился на балансе лизингодателя, так как в этом случае все риски, связанные с использованием полученного имущества, будет нести лизингодатель.

В соответствии с МСФО имущество на балансе арендатора отражают по наименьшей из двух величин — справедливая стоимость объекта или дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей. Справедливая стоимость — сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами. Дисконтированную стоимость минимальных арендных платежей определяют на основе вмененной ставки, использование которой приводит к тому, что суммарная дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей становится эквивалентной справедливой стоимости предмета аренды [1].

Согласно белорусскому законодательству предмет лизинга учитывается по контрактной стоимости, под которой понимается отпускная цена имущества, устанавливаемая организацией-производителем, увеличенная на текущие затраты лизингодателя, связанные с его приобретением, регистрацией и дооборудованием, а также на доход лизингодателя [2].

Согласно МСФО финансовые расходы должны распределяться по периодам в течение всего срока аренды так, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства. Чем меньше становится задолженность арендатора, тем меньше будут и проценты. Так соблюдается принцип соотношения доходов и расходов, который в отечественном учете отсутствует.

Согласно МСФО лизингополучатель должен амортизировать арендованные активы по правилам, которые он применяет для аналогичного собственного имущества [1]. В отечественной же практике правила начисления амортизации устанавливаются между сторонами сделки в договоре лизинга [3].

Резюмируя сказанное выше, необходимо отметить, что различия в определении и учете финансовой аренды, согласно отечественному законодательству и МСФО, могут стать препятствием на пути развития лизинговой деятельности в Республике Беларусь.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 17 «Аренда (Leases)» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. — М., 2015. — Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/RU_IAS_17_GVT_2009_1.pdf. — Дата доступа: 25.03.2015.

2. О вопросах регулирования лизинговой деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 февр. 2014 г. № 99 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Версия 4000. — Минск, 2015.

3. Об утверждении Правил осуществления лизинговой деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правления Национального банка Респ. Беларусь от 18 авг. 2014 г. № 526 // КонсультантПлюс. Версия 4000. — Минск, 2015.

И.Л. Вильчевская

В.А. Грибовская

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук А.В. Федоркевич

МЕТОДИКА ПОИСКА РЕЗЕРВА УВЕЛИЧЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЗА СЧЕТ СОКРАЩЕНИЯ ПАДЕЖА ЖИВОТНЫХ ПО ВИНЕ ХОЗЯЙСТВА

Получение прибыли и ее наращение является экономическим условием успешного функционирования предприятий АПК, так как прибыль является основным источником обновления основных средств и расширения производства, а также повышения конкурентоспособности продукции.

Для обеспечения стабильного роста прибыли необходимо постоянно изыскивать резервы ее увеличения. Одним из таких резервов является резерв увеличения прибыли за счет недопущения падежа животных по вине хозяйства.

Для определения резерва увеличения суммы прибыли за счет недопущения гибели животных по вине хозяйства необходимо возможное сокращение падежа животных умножить на фактическую прибыль в расчете на одну голову имеющегося поголовья

$$P \uparrow \text{Pr} = P \downarrow \text{Пад} \cdot \text{Pr}_{\text{факт}}^1 \text{гол}$$

Наше исследование проведено на основании фактических данных молочно-товарной фермы № 3 СПК «Гирки». Поголовье дойного стада КРС на этой ферме составляет 376 голов.

Для установления фактов гибели животных по вине хозяйства нами были изучены Акты на выбытие животных и птицы СПК «Гирки». В результате изучения указанных документов было установлено, что за 2014 г. по вине хозяйства пали 12 голов КРС.

Этому способствовали факты непрофессионализма ветврача и несвоевременная помощь при растеле коровы, нарушение рациона питания, качества кормов, плохое содержание (на сквозняке, сырых полах без подстилки, на загрязненной подстилке), недостаточный контроль за выпасом животных. Непригодные для переработки туши утилизируются.