

Литература

1. Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 26.12.2003 г. — Минск, 2003.
2. Доход (Положение (стандарт) бухгалтерского учета П(С)БУ [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов Украины от 29 нояб. 1999 г. № 290. — Режим доступа: www.nibu.factor.ua
3. Доходы организации (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: письмо М-ва финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н. — Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
4. Доход (Стандарт бухгалтерского учета 5) [Электронный ресурс]: постановление Нац. комиссии Респ. Казахстан по бух. учету от 13 нояб. 1996 г. № 3. — Режим доступа: <http://www.minfin.kz>

А.И. Прищепа

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

ПУТИ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТАВЛЕНИЯ ЛИКВИДАЦИОННОГО БАЛАНСА В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Перед составлением ликвидационного баланса организации следует провести окончательную инвентаризацию остатков по всем счетам бухгалтерского учета.

Так, в активе ликвидируемого баланса не могут быть отражены показатели строки 216 «Товары отгруженные» (сальдо по счету 45), так как до завершения ликвидационных процедур организацией должны быть приняты меры по возврату ранее отгруженной продукции или товаров, взысканию дебиторской задолженности за них с покупателей и отражению ее в составе выручки от реализации либо списанию стоимости отгруженных товаров на финансовые результаты деятельности предприятия (счет 92).

Также в активе ликвидационного баланса не отражаются показатели по строкам 214 «Расходы на реализацию», 220 «Налоги по приобретенным ценностям», 240 «Дебиторская задолженность» и другим, по которым ликвидационной комиссией должно быть принято решение о списании активов и обязательств, учитываемых на данных счетах.

В активе баланса содержатся показатели, отражающие стоимость имущества и денежных средств, подлежащие передаче или распределению между собственниками, участниками, учредителями юридического лица.

Соответствующие показатели могут отражаться по следующим строкам ликвидационного баланса:

- 101, 102, 110 — в части объектов основных средств, не реализованных в процессе проведения ликвидации и подлежащие передаче собственнику, участникам, учредителям;

- 111, 112, 120 — в части объектов нематериальных активов, подлежащих передаче собственнику, участникам и учредителям;
- 121, 122, 130 — в части доходных вложений в материальные ценности, подлежащие передаче собственнику, участникам, учредителям;
- 140, 141, 150 — в части объектов незавершенного капитального строительства, прочих внеоборотных активов, которые могут быть переданы собственнику, участникам, учредителям;
- 211, 212, 215 — в части оборотных активов, подлежащих передаче собственнику, участникам, учредителям;
- 260 — в части денежных средств, имеющихся у предприятия на расчетных, валютных и специальных счетах, подлежащих передаче собственнику, участникам, учредителям после завершения ликвидации.

Если по каким-то причинам до составления баланса в учете ликвидируемой организации остается дебетовое сальдо по счетам и субсчетам, то комиссии следует принять меры по списанию данных активов.

В исключительных случаях в активе окончательного ликвидационного баланса может быть отражен показатель по строке 218, если на счете 97 учитываются расходы по приобретению активов, которые могут быть переданы собственнику, участнику, учредителю юридического лица.

В балансе в любом случае будут отсутствовать какие-либо показатели по разделам «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства». Если на дату составления баланса у ликвидируемого лица в учете отражены неисполненные обязательства по счетам 60, 62, 66—71, 73, 76 и другим, то организации следует произвести списание показателей кредиторской задолженности по данным обязательствам на финансовые результаты деятельности предприятия.

Таким образом, в окончательном балансе показатели будут отражены только в разделе «Капиталы и резервы».

При списании составления промежуточного ликвидационного баланса ликвидационная комиссия на дату его составления уже должна принять меры по списанию в регистрах учета сальдо по следующим счетам:

- счет 81, на основании которого формируется показатель бухгалтерской отчетности по строке 411 «Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)»;
- счет 86, на основании которого формируется показатель бухгалтерской отчетности по строке 460 «Целевое финансирование»;
- счет 98, на основании которого формируется показатель бухгалтерской отчетности по строке 470 «Доходы будущих периодов».

Перед составлением баланса незакрытыми остаются следующие счета, обеспечивающие формирование показателей третьего раздела баланса: 80 (стр. 410); 82 (стр. 420); 83 (стр. 430); 84 (стр. 450); 99 (стр. 440).

После списания показателей по счетам, на основании которых формируются показатели, которые в нем должны отсутствовать, организации следует провести реформацию баланса, закрыть счета 90—92 на счет 99 и списать показатель по счету 99 на счет 84 и определить конечный результат.

После реформации баланса на счете 84 может образоваться как дебетовое сальдо (получен убыток), так и кредитовое сальдо (получена прибыль).

Направление чистой прибыли на выплату доходов учредителям (участникам) отражается записью:

дебет 84 — кредит 75 — отражено начисление доходов, причитающихся к выплате учредителям (участникам), в том числе при ликвидации организации.

Все источники организация должна консолидировать на счете 84. В учете данные операции отражаются следующим образом:

дебет 80 — кредит 84 — отражено списание уставного фонда;

дебет 82 — кредит 84 — отражено списание резервного фонда;

дебет 83 — кредит 84 — отражено списание добавочного фонда.

Данный порядок закрытия счетов перед составлением ликвидационного баланса является типовым и может не учитывать специфические особенности конкретных хозяйственных операций, возникающих при ликвидации юридических лиц.

Т.Н. Романёнок

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

ОЦЕНКА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ЕЕ РАЗВИТИЕ

Мировой экономический кризис, вызвавший банкротство организаций, финансовое положение которых, оцененное на основании данных финансовой отчетности, характеризовалось как устойчивое и не вызывало никаких опасений до последнего момента, показал, насколько важна роль достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности в современных условиях хозяйствования. При этом одним из наиболее важных моментов обеспечения надежности показателей финансовой отчетности является их достоверная и объективная оценка.

Посредством оценки осуществляется стоимостное измерение, которое выступает одним из основных элементов метода бухгалтерского учета и представляет собой измерение стоимости хозяйственных средств, а также их источников в едином измерителе. С точки зрения теории бухгалтерского учета, оценка — это один из важнейших приемов, который позволяет обеспечить обобщение фактов хозяйственной деятельности организаций.

В теории учета до сих пор не сложилось единого критерия оценки, применимого одновременно для представления финансового положения предприятия, определения его прибыли и информационного обеспечения процесса принятия решений. В зависимости от целей и задач учета применялся один из следующих подходов:

- статический (сложился в условиях функционирования бухгалтерской модели венецианских купцов-мореплавателей; основная цель такого подхода состояла в том, чтобы определить, позволит ли продажа