

ем индекса инфляции на момент или за период анализа на индекс инфляции в базовом периоде или на дату возникновения статьи.

Инфляционной корректировке подвергаются только «неденежные» (немонетарные) статьи: основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, обязательства, которые должны быть погашены поставкой товаров или оказанием услуг. «Денежные» (монетарные) статьи – денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты, займы, депозиты, финансовые вложения и т.п. – инфляционной корректировке не подвергаются. Таким образом, в переоцененную отчетность монетарные статьи включаются по номиналу, а немонетарные – в условной оценке, полученной в результате пересчета первоначальных стоимостей по индексу общего уровня цен.

Метод корректировки отчетов по изменению общего уровня цен обеспечивает сравнимость бухгалтерских данных за различные периоды времени, реалистичность проводимого анализа. Однако общий индекс цен не всегда достаточно корректно отражает реальные изменения в стоимости, например, основных средств или производственных запасов. А для любого предприятия наибольший интерес представляет изменение цен именно на то сырье и материалы, которое оно приобретает, а также на собственную продукцию. Поэтому в большинстве стран считают, что данный метод целесообразно применять, если между изменением общего уровня цен и изменениями конкретных цен на тот или иной товар наблюдается тесная взаимосвязь.

При отсутствии такого условия, т.е. когда цены на разные товары растут неодинаковыми темпами, используется метод пересчета статей актива баланса в текущие цены. В качестве меры текущей стоимости может применяться восстановительная стоимость, цена возможной реализации или экономическая стоимость. Данный метод позволяет лучше отразить динамику цен по отдельным видам продукции, точнее оценить эффективность работы предприятий и их подразделений. Таким образом, использование финансовой отчетности, скорректированной в соответствии с динамикой инфляционных процессов, является исходной базой для оценки экономической устойчивости предприятия и его финансового состояния.

*Глотова Л.В.
УО «БГЭУ» (Минск)*

НОВЫЕ ПОДХОДЫ К КЛАССИФИКАЦИИ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В связи с введением с 1 января 2004 года Типового плана счетов появилась необходимость уточнения классификации счетов бухгалтерского учета.

Классификация направлена на установление минимума счетов, необходимого для описания объектов бухгалтерского учета. От объективности класси-

фикации синтетических счетов зависит не только достоверность отражения в учете связей между объектами, изменяющимися в результате хозяйственных операций, но и организация аналитического учета.

В 50-е годы ученые СССР вели полемику, по каким признакам необходимо классифицировать бухгалтерские счета. Высказывалась точка зрения, что достаточно одной классификации по экономическому содержанию. Однако, сторонники преобладающего направления, утверждали, что нужна классификация и по структуре и назначению. Нельзя не согласиться с утверждением В.Ф. Палля, что чем больше признаков классификации можно выделить, тем больше степень познания исследуемого множества.

В различных странах отношение к классификации неоднозначно. В США, Англии и странах британского содружества каждая фирма самостоятельно разрабатывает номенклатуру счетов. В странах континентальной школы бухгалтерского учета (Германии, Франции и др.), а также в России и Беларуси классификация счетов по экономическому содержанию обеспечивает единообразие построения системы бухгалтерского учета для всех экономических субъектов (кроме банков, финансовых и бюджетных учреждений), независимо от видов деятельности и форм собственности.

По экономическому содержанию классификация, как известно, отвечает на вопрос «Что учитывается на данном счете?». Типовой план счетов ввел такие счета как: «Доходные вложения в материальные ценности», на котором учитываются материальные ценности, сдаваемые в аренду, приобретаемые для передачи в лизинг, а также предметы проката; «Выполненные этапы по незавершенным работам», предназначенный для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение; «Собственные акции (доли)»; «Добавочный фонд» и др.

Классификация счетов по структуре и назначению отвечает на вопрос «Как каждый счет выполняет свою технологическую функцию?». По этому признаку счета можно разделить на две группы: балансовые и забалансовые.

Балансовые счета предназначены для учета имущества, принадлежащего организации, и источников его формирования. Их делят на следующие группы: основные, регулирующие, операционные и финансово-результатные.

В Типовом плане счетов введены такие регулирующие счета как «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», «Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги», «Собственные акции (доли)», «Добавочный фонд». Эти счета введены с учетом возможности реализации новых методик бухгалтерского учета, с целью перехода на МСФО.

Счета «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и «Резервы под обесценение ценных бумаг» – это счета контрарные, контрактивные, т.к. они уменьшают оценку объекта на основном счете. Счет «Собственные акции (доли)» – контрарный, контрпассивный. Он уменьшает величину «Уставного фонда». Счет «Добавочный фонд», по сути, является дополнительным к счету «Уставный фонд», поскольку он отражает увеличение собственных средств организации в результате отдельных операций.

Следует предусмотреть деление регулирующих счетов еще и на такую подгруппу, как контрарно-дополнительные. Эти счета могут увеличивать или уменьшать оценку объектов, отражаемых на основном счете. К ним, например, относится счет «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

На практике имеется ряд счетов, сочетающих в себе разные группировочные признаки. Например, счет «Брак в производстве» можно отнести и к калькуляционным, и к сопоставляющим, счет «Основное производство» и к основным, и к калькуляционным счетам и т.д. Возникает необходимость в выделении и других признаков классификации бухгалтерских счетов.

На забалансовых счетах отражаются события и хозяйственные операции, которые не оказывают влияния на показатели бухгалтерского баланса, но воздействие которых отражается на финансовых результатах работы организации. Их можно разделить на депозитно-имущественные, контрольно-мемориальные и условных прав и обязательств.

В американском учете забалансовые счета не применяются. Все объекты учитываются на балансовых счетах основной деятельности.

Наличие забалансовых счетов позволяет:

- устранить двойной счет имущества, например, арендатора и арендодателя;
- избежать двойного обложения налогом на имущество;
- точно отразить для всех заинтересованных лиц стоимость средств, вложенных в предприятие и принадлежащих на правах собственности его учредителям.

Таким образом, изложенные уточнения классификации счетов в связи с введением Типового плана позволят систематизировать бухгалтерские счета и лучше отразить специфику объектов бухгалтерского учета.

Гринцевич Е.М.
УО «БГЭУ» (Минск)

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ЛОМОМ, СОДЕРЖАЩИМ ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ

В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 21 июня 2002 г. № 110-3, к драгоценным металлам относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений, осмий), находящиеся в любом виде и состоянии, в том числе в ломе и отходах производства и потребления.

К сожалению, в Республике Беларусь нет своих собственных запасов драгоценных металлов, и основным источником формирования Республиканского фонда драгоценных металлов и драгоценных камней являются золото, серебро и платина, полученные от переработки лома и отходов, их содержащих. В связи с этим, согласно Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной Положением Министерства Финансов Республики Беларусь от 15 марта 2004 г. № 34, все субъекты