

ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 14.03.2018 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

3. Попков, С.Ю. Налоговое прогнозирование и планирование в системе управления бюджетом (на примере бюджета города Москвы) : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / С.Ю. Попков ; Моск. гор. ун-т упр. Правительства Москвы. – М., 2008. – 30 с.

4. Грицкевич, Д.А. Управление ликвидностью единого казначейского счета / Д.А. Грицкевич // Финансы. Учет. Аудит. – 2017. – № 11. – С. 51-54.

<http://edoc.bseu.by:8080/>

УДК 657.44

В.О. Зарецкий, К.А. Ёдчик

Белорусский государственный экономический университет

Республика Беларусь, Минск

horns_and_hoofs_@mail.ru, karina.q@mail.ru

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Zaretski V.A., Yodchyk K.A. Belarus State Economic University, Republic of Belarus, Minsk.

METHODOLOGICAL PROBLEMS OF THE ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS FROM THE REVISION OF LONG-TERM ASSETS.

This article examines the problems of accounting for the results of revaluation of long-term assets (fixed assets, intangible assets and equipment for installation), which consist in fixing the markdown on the operating and result account 91 «Other income and expenses», and revaluation – in the equity account 83 «Additional capital». This leads to a biased presentation of information in the balance sheet. It is proposed to reflect the results of revaluation on a separate equity account 85 «Revaluation of fixed assets, intangible assets and equipment for installation», which will be actively passive. Accordingly, the balance sheet will disclose separately information on discounted and appraised long-term assets.

KEY WORDS: long-term assets; equity; financial result; revaluation; markdown, balance sheet; profit and loss account.

В данной статье исследуются проблемы отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки долгосрочных активов (основных средств,

нематериальных активов и оборудования к установке), которые заключаются в фиксации уценки на операционно-результатном счете 91 «Прочие доходы и расходы», а дооценки – на счете собственного капитала 83 «Добавочный капитал». Это приводит к необъективному представлению информации в бухгалтерском балансе. Предложено отражать результаты переоценки на отдельном счете собственного капитала 85 «Переоценка основных средств, нематериальных активов и оборудования к установке», который будет активно-пассивным. Соответственно, в бухгалтерском балансе будет отражаться отдельно информация об уцененных и дооцененных долгосрочных активах.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: долгосрочные активы, собственный капитал, финансовый результат, дооценка, уценка, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках.

Актуальность темы исследования связана с тем, что в условиях рыночной экономики информация о собственном капитале организации и факторах, которые влияют на его изменение, является главенствующей. Поэтому пользователи учетных данных должны быть обеспечены объективными и транспарентными сведениями обо всех составляющих собственного капитала.

Один из выдающихся ученых наших дней Цыганков К.Ю. в своей капитальной теории справедливо выделяет по каждому источнику собственного капитала соответствующие объекты, воздействующих на его изменение (таблица 1).

Таблица 1 – Структура раздела «Собственный капитал» бухгалтерского баланса по Цыганкову К.Ю. [1, с. 69]

Объекты, воздействующие на капитал	Источники капитала (раздел баланса III «Собственный капитал»)
1. Собственники	1.1 Уставный капитал (+)
	1.2 Эмиссионный доход (+)
	1.3 Погашение убытков (+)
	1.4 Дивиденды (-)
	1.5 Собственные акции, выкупленные у акционеров
2. Персонал организации	2 Финансовый результат, в том числе резервный капитал (+/-)
3. Государство	3.1 Государственная помощь (+)
	3.2 Налоги из прибыли (-)
4. Субъекты внеэкономической деятельности	4.1 Безвозмездно полученные ценности (+)
	4.2 Безвозмездно переданные ценности (-)
5. Влияние рынка	5. Результаты переоценок (+)

В действующей в настоящее время форме бухгалтерского баланса (таблица 2) информация о переоценке долгосрочных активов (основных средств, нематериальных активов, оборудование к установке), а также о безвозмездно полученных и переданных активах отдельно не отражается. В настоящей работе исследуем порядок отражения и разработаем методику учета и порядок отражения результатов переоценки долгосрочных активов.

Таблица 2 – Структура раздела «Собственный капитал» бухгалтерского баланса согласно бухгалтерским регулятивам

III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ
Уставный капитал
Неоплаченная часть уставного капитала
Собственные акции (доли в уставном капитале)
Резервный капитал
Добавочный капитал
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
Целевое финансирование

На основе разложения собственного капитала по К.Ю. Цыганкову финансовый результат, формируемый на счете 99 «Прибыли и убытки», является заработанным персоналом организации. В свою очередь, прежде чем попасть на счет 99 соответствующие финансовые результаты формируются на счетах 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы». Логично предположить, что на счетах 90 и 91 отражаются те доходы, расходы и финансовые результаты, на которые непосредственным образом оказывают усилия сотрудники организации. Однако в отношении переоценки долгосрочных активов такой подход реализуется лишь частично. С 2013 года в Республике Беларусь была введена новая методика отражения уценки долгосрочных активов, согласно которой в случае снижения стоимости данных активов, составляются бухгалтерские записи:

1) Д-т сч. 91.4 «Прочие расходы»

К-т сч. 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» – на величину уценки первоначальной (переоцененной) стоимости долгосрочных активов;

2) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»

К-т сч. 91.1 «Прочие доходы» – на величину уценки амортизации долгосрочных активов.

На методологический изъян данной методики один из авторов данной статьи указывал в своей работе «Развитие бухгалтерского учета уценки основных средств» [2, с. 286-289], который заключается в невозможности сохранить информацию об уценке первоначальной (переоцененной) стоимости долгосрочных активов и их амортизации на счете 91 «Прочие доходы и расходы», так как он закрывается в конце месяца. В рамках применения действующей методики было предложено использование забалансовых счетов, чтобы обеспечить сохранность информации об уценке. В дополнение к обозначенному недостатку следует отметить еще один: при отражении уценки на счете 91, в итоге на счете 99 будет смешиваться разнородная информация в части объектов воздействия на изменение собственного капитала. А именно, на счете 99 отражается информация о финансовом результате, заработанном персоналом, и, пусть и частично, о финансовом результате, полученном в результате переоценки.

Считаем целесообразным переоценку долгосрочных активов отражать на отдельном синтетическом счете собственного капитала. Например, на счете 85 «Переоценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке». Это позволит «очистить» счет 91, а, следовательно, и счет 99 от финансового результата, получаемого под влиянием рынка, а также обеспечить отражение на счете 83 «Добавочный капитал» однородной информации: эмиссионном доходе. Ведь на счете 83 в настоящее время также отражаются результаты дооценки долгосрочных активов.

Счет 85 должен быть активно-пассивным, и также как и счета по учету расчетов может иметь два сальдо одновременно, т.к. каждый объект долгосрочных активов переоценивается отдельно, следовательно, стоимость одного объекта может увеличиться, а другого уменьшиться (рисунок 1).

Как видно на рисунке 1, чтобы корректно вывести в конце месяца сальдо по дебету и кредиту, следует рассчитать два оборота по дебету и кредиту счета. В итоге, формулы расчета сальдо по дебету и кредиту счета 85 будут следующими:

Ск.м. уценка = Сн.м. уценка + ДОуценка – КОуценка

Ск.м. дооценка = Сн.м. дооценка + КОдооценка – ДО дооценка

Дебет	Счет 85	Кредит
Сальдо на начало месяца (уценка)		Сальдо на начало месяца (дооценка)
Записи операций, связанных с увеличением уценки	с	Записи операций, связанных с уменьшением уценки
Записи операций, связанных с уменьшением дооценки	с	Записи операций, связанных с увеличением дооценки
Обороты по уценке (ДОуценка)		Обороты по уценке (КОуценка)
Обороты дооценки (ДОдооценка)		Обороты дооценки (КОдооценка)
Сальдо на конец месяца (уценка)		Сальдо на конец месяца (дооценка)

Рисунок 1 – Характеристика счета 85 «Переоценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке»

Примечание: Источник – собственная разработка.

Чтобы корректно отражать информацию по счету 85, рекомендуем использовать сложную проводку для отражения результатов переоценки. Это позволит искусственно не завышать обороты по счету 85.

Так, при дооценке следует составлять следующую запись:

Д-т сч. 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»

К-т сч. 85 «Переоценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке».

При уценке долгосрочных активов будет составляться следующая проводка:

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»

Д-т сч. 85 «Переоценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке».

К-т сч. 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 07 «Оборудование к установке и строительные материалы».

Поясним применение предложенной методики учета переоценки долгосрочных активов на примере.

В организации используется два объекта основных средств. По первому объекту первоначальная стоимость составляет 10000 рублей, амортизация – 4000 руб. Коэффициент переоценки – 1,2. Второй объект имеет первоначальную стоимость 6000 руб., амортизацию – 2000 руб., коэффициент переоценки – 0,8.

Отразим результаты переоценки по первому объекту основных средств:

Д-т сч. 01 «Основные средства» – 2000 руб. (10000х0,2)

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» – 800 руб. (4000х0,2)

К-т сч. 85 «Переоценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке» – 1200 руб.

По второму объекту бухгалтерская запись будет следующей:

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» – 400 руб. (2000х0,2)

Д-т сч. 85 «Переоценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке» 800 руб.

К-т сч. 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» 1200 руб. (6000х0,2)

Если принять во внимание, что на начало месяца на счете 85 отсутствуют сальдо по дебету и кредиту, то на конец месяца будет зафиксировано два сальдо: по дебету 1200 руб. и по кредиту 1200 руб.

В бухгалтерском балансе предлагаем результаты переоценок долгосрочных активов отражать по отдельной строке, как это делается в Российской Федерации. Данную строку можно назвать аналогично счету 85 – «Переоценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке». Но для того чтобы информация по проведенной переоценке демонстрировалась развернуто, рекомендуем расшифровывать данную статью следующими статьями:

1) дооценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке;

2) уценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке.

В итоге пользователь будет видеть цельную информацию об изменении собственного капитала под влиянием рынка.

В заключение отметим, что предложенная методика учета переоценки долгосрочных активов позволит:

1) отражать на отдельном счете информацию о модификации собственного капитала в результате изменения цен на долгосрочные активы;

2) не смешивать разнородную информацию о финансовых результатах на счетах 91 и 99. Это в свою очередь приведет к объективным результатам проводимого в организациях анализа финансовых результатов. Так, фактор переоценки будет влиять сугубо на изменение совокупной прибыли (убытка). В настоящее время влияние этого фактора не обладает цельностью, так как на совокупную прибыль влияют операции, отраженные на счете 83, хотя, по сути, на нее же влияют операции, касающиеся переоценки, отраженные по счету 91. Но последние воспринимаются в качестве фактора, воздействующего напрямую на изменение чистой прибыли (убытка), что противоречит его экономическому смыслу.

Литература:

1. Цыганков К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2009. – 462 с.

2. Зарецкий, В.О. Развитие бухгалтерского учета уценки основных средств / В.О. Зарецкий // Экономика глазами молодых: Материалы IX Международного экономического форума молодых ученых. – Минск: БГАТУ, 2017. – С. 286-289.

УДК 658.14

М.Н. Корнелюк

Брестский государственный технический университет

Республика Беларусь, Брест

kornelyuk-masha@list.ru

МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

Kornelyuk M.N. Brest State Technical University, Republic of Belarus, Brest.

ACCOUNTS RECEIVABLE MANAGEMENT TECHNIQUES. Today, many companies are facing the growth of counterparties' failure to pay significant receivables thus increasing the risks of lending. Accounts receivable is an important component of working capital. Therefore accounts receivable management is a flexible tool available to managers. The money raised could be used to expand the business that leads to increased turnover and improved financial performance of companies.

KEY WORDS: accounts receivable, management, credit policy, securitization, debts.

На сегодняшний день многие компании сталкиваются с такими проблемами, как рост неплатежей контрагентов, значительная дебиторская