

а также его текущем состоянии (необходимость проведения ремонта, реконструкции, модернизации).

В соответствии с требованиями Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств в свою очередь является «...объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы». Под комплексом конструктивно сочлененных предметов понимается «...один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять определенные функции только в составе комплекса». Вместе с тем, если основное средство состоит из частей, имеющих различные сроки полезного использования, то «...каждая такая часть принимается к бухгалтерскому учету как отдельный инвентарный объект основных средств...». Следовательно, в случае установления различного срока полезного использования частей, составляющих один инвентарный объект, вне зависимости от того, сможет объект функционировать без данных частей или нет, в учете будет возникать несколько инвентарных объектов и соответственно открываться соответствующее число инвентарных карточек. Такой подход противоречит требованиям об учете отдельных конструктивно обособленных предметов, составляющих единое целое, как одного инвентарного объекта. В результате этого в бухгалтерском учете практически невозможно проследить жизненный цикл комплекса объектов, составляющих единое целое (например, компьютер), что не позволяет иметь достоверную информацию о наличии, использовании, перемещении и выбытии имущества организации.

<http://bseu.by/>

А.И. Белоусов, д-р экон. наук, профессор
belousov04@yandex.ru

Г.В. Михайлова, канд. экон. наук, доцент
mih-sgu@yandex.ru
СКФУ (Ставрополь)

ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В СИСТЕМЕ БАЗОВЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ КАТЕГОРИЙ

Резкий рост значимости цифровых технологий объективно подталкивает исследователей к переосмыслению и категориальному уточнению важнейших составных частей учетно-аналитической науки. Главной проблемой здесь является ответ на вопрос: в какой мере цифровые технологии способны воздействовать на сущностные структурные составляющие бухгалтерского учета: двойную запись, счета, инвентаризацию, балансовые обобщения, формирование отчетности и т.д.?

Отдельного рассмотрения требует изучение факта хозяйственной жизни (хозяйственной операции) в сопоставлении с понятием «транзакция». Даже неглубокий анализ этих понятий показывает необходимость крайне осторожного подхода к замене одного понятия на другое. Достаточно отметить, что понятие «транзакция» означает некое динамическое состояние, ориентированное на микроэкономические или банковские операции.

Нельзя сбрасывать со счетов и то положение, что понятие факта хозяйственной жизни лучше понятия хозяйственной операции, поскольку позволяет затрагивать не только динамическую, но и статическую концепции бухгалтерской науки. Именно последняя концепция лежит в основе нынешних международных стандартов финансовой отчетности,

когда основных пользователей бухгалтерской информации ориентируют не столько на реальный финансовый результат, сколько на потенциальную возможность приносить ее в будущем. Более того, использование алгоритма исчисления прибыли в динамической интерпретации в виде разницы между доходами и расходами не позволяет определить прибыль в виде приращения стоимости активов после переоценки или после определенного временного промежутка. Сторонники динамической концепции не признают такого рода получение положительного финансового результата несмотря на современное превалирование статической концепции формирования финансовой отчетности. Использование же понятия «транзакция» как основной базовой категории первичного бухгалтерского учета может лишь усложнить и запутать логическую последовательность ведения учетных процедур как из-за неопределенности самого понятия, так и из-за жесткой ориентации транзакций на динамическую концепцию учетной науки.

Следующей крупной проблемой является отражение транзакций в системе распределенного реестра. Отражение любой хозяйственной операции предполагает наличие корреспонденции между участниками финансово-хозяйственной деятельности, в то время как распределенный реестр отражает лишь некое дублирование хозяйственной операции и не имеет сколь-нибудь существенного значения. Главными функциями, которые может выполнять распределенный реестр, являются расширение информационной осведомленности и контроль.

Информационная ценность традиционного бухгалтерского учета ограничена рамками коммерческой тайны, а также запросами стейкхолдеров и других заинтересованных пользователей информации при сохраняющихся возможностях корректировок учетных данных. Более того, даже переход бухгалтерского учета от конвейерного типа к платформенному, основанному на многовариантности, также не может быть осуществлен без принципа двойной записи, что является подтверждением высокого уровня «прочности» базовых категорий учетно-аналитической науки.

<http://bseu.by/>

О.А. Бондаренко, магистр экон. наук
olga-bondarenko2012@mail.ru
БГЭУ (Минск)

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В последнее десятилетие в Республике Беларусь имеет место устойчивая тенденция роста субъектов малого и среднего бизнеса, которая сохранилась и в 2018–2019 гг. Согласно Закону «О поддержке малого и среднего предпринимательства» от 01.07.2010 г. № 148-З, к субъектам малого предпринимательства относятся индивидуальные предприниматели, микроорганизации (со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно) и малые организации (со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно). К субъектам среднего предпринимательства относятся коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 101 до 250 человек включительно [1].

Официальные сведения Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [2] говорят о том, что количество субъектов малого и среднего предпринимательства увеличилось в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 4,4 % и составило на 1 января 2020 г. более 363,6 тыс. Зафиксирован рост поступления платежей в бюджет. Так, за 2019 г. субъектами малого и среднего предпринимательства внесено 9,4 млрд руб., что на 6,8 % больше по сравнению с 2018 г. Рост данного показателя обуславливают такие факторы, как простота