

Члены трудового коллектива могут приобретать акции своего предприятия по цене на 20 % ниже их оценочной стоимости за счет собственных источников предприятия /счет 88/. Расчеты участников подписки за акции приватизационными чеками отражаются по дебету счета 96 субсчет "Приватизационный фонд" и кредиту счета 75 субсчет "Задолженность участников по подписке на акции". В завершение всех операций на стоимость средств, внесенных участниками в момент подписки и стоимости акций, реализованных фондом в свободной продаже, составляется корреспонденция по дебету счета 85-2 и кредиту 85-3.

Колхозники и рабочие совхозов, образованных на базе колхозов, приобретают акции при реформировании своих предприятий без оплаты. Сформированный уставный капитал колхозов, реформированных в акционерные общества, отражается по кредиту счета 85 "Уставный капитал" и дебету счетов источников собственных средств /88,87,86 и других/. Если трудовым коллективом будет принято решение о выпуске дополнительных акций с выкупом их работниками предприятия, то расчеты за акции в учете будут отражаться по дебету счета 75 и кредиту 85. Средства, поступившие от реализации дополнительного выпуска акций, направляются на увеличение уставного капитала и в доход республиканского или местного бюджета не перечисляются.

Учредители акционерных общества получают дивиденды по акциям, источником начисления которых выступает прибыль предприятия. В практике хозяйственной деятельности для учета начисленных дивидендов используются счета 70 "Расчеты по оплате труда", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" и 75 "Расчеты с учредителями". На наш взгляд, следует отказаться от использования счета 70 для учета начисленных дивидендов работникам предприятия: во-первых, само название счета не соответствует экономическому содержанию начисленных дивидендов как доходов, выплачиваемых по акциям; во-вторых, доходы по акциям не учитываются при исчислении ежегодных отпусков, выплате пособий по государственному социальному страхованию, при начислении пенсий, уплате алиментов и так далее; в-третьих, они не облагаются налогами как фонд заработной платы. Ничем не оправдан и обособленный порядок учета начисленных дивидендов пенсионерам и лицам, не работающим на предприятии. Предлагаем для учета расчетов с персоналом предприятия и физическими лицами, не работающими на предприятии, по доходам, начисленным по акциям, предусмотреть в плане счетов бухгалтерского учета отдельный счет 74 "Расчеты по доходам" с субсчетами: 1 — Расчеты по доходам с работниками предприятия, 2 — Расчеты по доходам с пенсионерами, 3 — Расчеты по доходам с прочими акционерами. По кредиту данного счета будут отражаться суммы начисленных дивидендов работникам предприятия, пенсионерам и лицам, не работающим на предприятии; по дебету — удержание налогов, погашение задолженности предприятию за оказанные им услуги (автотранспорта, машинно-тракторного парка) работнику начисленными дивидендами, а также выдача дивидендов из кассы.

Такой порядок учета начисленных дивидендов позволит упростить их учет и обеспечит действенный контроль за их использованием.

<http://edoc.bseu.by>

О.Ф. Мизун, И.Г. Фоков

Белорусский государственный экономический университет

ОТРАЖЕНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В международной практике балансоведения средства предприятия, отраженные в активе, в общем случае предназначены для использования в процессе основной деятельности предприятия (процессе производства, торговли, оказания услуг) и, следовательно, для включения в себестоимость. Таким образом, все активы предприятия — это потенциальные расходы. Активы имеют определенную ценность, определенную форму (материально-вещественную или правовую) и, так или иначе, могут быть списаны в себестоимость, отнесены за счет

прибыли или за счет собственных средств. Иными словами, они могут быть потрачены. Активы по своей природе -- это деньги или имущество (обязательства), которые могут быть обращены в деньги.

Пассивы, как и собственные средства предприятия, -- это источники формирования активов, то есть записи, отражающие права контрагентов владельца долга, за счет которого приобретены активы.

Анализируя отечественную практику формирования и использования амортизационных отчислений, введенную приказом Минфина № 191 от 16.12.1997 г., Минэкономки № 101 от 19.12.1997 г., Минстата РБ № 308 от 20.12.1997 г. "Об утверждении Положения о бухгалтерском учете формирования и использования амортизационных отчислений для обновления основных производственных фондов" (далее -- Положением) можно отметить следующее.

Положением предложено при начислении износа повторно отражать начисляемый износ -- по дебету счета 88 "Фонды специального назначения", субсчет "Амортизационный фонд" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Резервный фонд" субсчет "Амортизационный фонд". При этом теоретически возможна ситуация, когда капитальные вложения не производятся, а сумм, накопленных по другим субсчетам 88 счета не достаточно для покрытия созданного "Амортизационного фонда". Возникает вопрос: где необходимо отражать указанный "фонд" в балансе предприятия? Включение "фонда" в состав прочих активов создает парадоксальную ситуацию: в активе баланса отражается величина, не являющаяся имуществом. Она не может быть реализована, обращена в деньги. Это -- чисто абстрактное понятие, "дублер" счета 02 "Износ основных средств". При этом искажается итог баланса, нарушается весь ход анализа финансового положения субъекта хозяйствования.

В международной практике не допускается включение в состав актива баланса статей, которые по своей сути не могут быть обращены в деньги, поскольку не являются ни имуществом, ни обязательствами. В частности, Международный учетный стандарт "Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности" дает исчерпывающий перечень статей, подлежащих отражению в балансе. Поэтому с точки зрения соответствия отечественной практики международным стандартам составления отчетности методически неверно отражение "Амортизационного фонда" в порядке, установленном Положением. Не случайно первоначально принятый вариант Положения вызвал резкую критику в средствах массовой информации и был изменен.

Описанный механизм отражения "Амортизационного фонда" на счетах бухгалтерского учета фактически не имеет никакого отношения ни к имуществу предприятия, ни к его финансированию, и, таким образом, не должен присутствовать ни в активе, ни в пассиве баланса. А для выполнения контрольных функций достаточно введения забалансового счета "Амортизационный фонд", по которому легко можно осуществлять дебетовые и кредитовые записи, не вмешиваясь, таким образом, в тонкий механизм финансов предприятий.

<http://edoc.bseu.by>

И.Н. Гарловская
Белорусской государственной экономической университет

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ БАЗЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ СТАТЕЙ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Накладные расходы в строительстве имеют довольно существенный вес, уступая лишь расходам по статье "Материалы". Накладные расходы в целом не находятся в прямой зависимости от других статей себестоимости строительно-монтажных работ. Номенклатура статей накладных расходов имеет ряд недостатков. Наиболее существенными из них является включение в состав накладных расходов некоторых видов прямых затрат, которые могут быть отнесены на конкретные объекты строительства.