

УДК 657.429(476)

СРАВНЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И КИТАЕ

Статкевич Д.А., канд. экон. наук, доцент, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье рассмотрено общее и отличия в бухгалтерском учете запасов в Республике Беларусь и в Китае. Проведено сравнение понятий, классификации, оценки основных средств, нематериальных активов, запасов и других активов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, запасы, международные стандарты финансовой отчетности, оценка, основные средства, нематериальные активы, Китай.

Введение. В китайской учетной системе содержание понятия «активы» имеет однозначное нормативное закрепление. Это ресурсы, появившиеся в результате совершенных сделок и другой хозяйственной деятельности, в данный момент находящиеся во владении или под контролем хозяйствующего субъекта и несущие потенциальные экономические выгоды [1]. Китайские экономисты, в большинстве своем, используют данное определение.

Согласно положениями МСФО под активами понимаются ресурсы, возникшие в результате прошлых событий, контролируемые хозяйствующим субъектом, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода [2]. Как видно, китайское содержание понятия «активов» ближе к определению по МФСО, с акцентом не на имущественную форму актива, а на источник его появления – посредством сделок.

Основная часть. Китайская учетная система при определении стоимости активов руководствуется положениями МСФО и понятием справедливой стоимости: это сумма, на которую можно обмять актив в ходе хозяйственной операции между независимыми осведомленными субъектами, желающими ее совершения.

Остановимся подробнее на особенностях учета отдельных видов активов в Китае.

В китайском учете долгосрочные активы обособляют по следующим признакам:

- 1) активы удерживаются с намерением использования для целей производства товаров и услуг, передачи в лизинг, а также для административного управления;
- 2) ожидается использование дольше одного года;
- 3) стоимость актива составляет больше 1 юаня.

В белорусском учете стоимостной критерий в понятии долгосрочных активов отсутствует [3].

Под нематериальными активами (дословно «бестелесные/бесформенные активы») в китайском учете понимают идентифицируемые активы, которые не имеют физического носителя, находящиеся на балансе для хозяйственных и административных целей (в том числе для сдачи в аренду). К ним относят:

- 1) нематериальные активы:
 - коммерческая тайна;
 - авторские права;
 - торговые марки;
 - патенты;
 - незапатентованные технологии;
 - права на пользование земельными участками
 - объекты франчайзинга и другие;
- 2) вложения в разработки;
 - деловая репутация;
 - «природные нематериальные активы».

В целом, понимание сущности и выделение основных объектов нематериальных активов в белорусском и китайском учете носит схожий характер, но существует все же ряд отличий.

Во-первых, китайский учет, помимо патентов, обособляет в качестве отдельного вида нематериальных активов так называемые «непатентные технологии», которые, несмотря на то, что не имеют документального оформления, приносят субъекту хозяйственную пользу. Белорусский учет такого объекта не выделяет.

Во-вторых, белорусский учет не выделяет в качестве объекта нематериальных активов «коммерческую тайну».

В-третьих, в Китае в отдельную группу нематериальных активов выделяют сам процесс создания технологий, который именуют статьей «вложения в разработки». В белорусской системе технологические работы, которые не дали положительного результата и не были закончены, не являются объектом нематериальных активов. Данное отличие также характеризует имущественную направленность белорусской учетной системы.

Для белорусской практики также было бы весьма полезным использовать отдельный счет «Вложения в разработки», аналогичный китайскому, наличие которого повысило бы прозрачность аккумулирования вложенных в разработки средств и их учета.

В-четвертых, следует обратить внимание на актив «Деловая репутация». В белорусском учете «цена фирмы» закрепляется как в качестве объекта нематериальных активов, но содержание данного вида активов определено как разность «покупной и оценочной стоимости» объекта. В белорусской практике прочно обосновалось отношение к имиджу хозяйствующего субъекта, как к чему-то несущественному, временному, поверхностному, совсем не затрагивающему важных хозяйственных процессов. В китайском обществе, напротив, исторически сложилось так, что «доброе имя» субъекта имеет большое значение (физического или юридического лица). План счетов имеет соответствующий счет «Деловая репутация», а бухгалтерский баланс – учетную строку.

В-пятых, для белорусской практики интересен китайский опыт выделение природного газа и ряда ресурсов в качестве особого вида – нематериальный природный актив. Как видится, данный факт имеет философское обоснование. В китайской традиционной философии (например, в даосизме) под материальным миром понимались вещи, специально созданные человеческим трудом, под нематериальным – природа и природные силы [4].

В белорусском учете объекты природопользования рассматриваются в качестве основных средств.

Основные средства являются одним из основных для хозяйствующего субъекта. В белорусском учете организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [5].

В китайском учете основные средства именуются (дословно «закрепленные, фиксированные, стабильные активы») аккумулируют средства, которые относятся к основной деятельности хозяйствующего субъекта и используются им более одного года. К ним относятся: оборудование, инструменты и транспортные средства; жилые дома, общежития, квартиры; объекты инфраструктуры и внешнего благоустройства; исторические памятники и культурно значимые объекты. К основным средствам китайский учет также относит средства, стоимость которых больше 2000 юаней и срок хозяйственного использования превышает два года.

Отметим, что китайская система выделяет объекты культурного и исторического наследия как особый объект основных средств.

Учетная практика основных средств в целом также носит схожий характер. Но имеется ряд отличий:

- в китайском учете амортизация основных средств начисляется на общий счет амортизации, а не на специальный счет «Амортизация основных средств»;

- в белорусской системе нет аналога китайского счета 1911 «Непризнанные потери и пополнения», с помощью которого осуществляется переоценка основных средств;

Краткосрочным активам в Беларуси соответствуют в определенной степени оборотные активы в Китае [6].

В китайской системе определение оборотных активов законодательно закреплено. Под ними понимаются денежные средства, счета по дебиторской задолженности, депозиты в банках, запасы, инвестиции краткосрочного характера, расходы будущих периодов и прочие активы, которые могут быть израсходованы или реализованы за один год (включительно).

Для двух систем тождественными по содержанию являются статьи «Запасы», «Денежные средства» и «Прочие оборотные активы». Однако, как эти, так и другие статьи нуждаются в сравнительном анализе.

В белорусской системе под запасами подразумевают товары, готовую продукцию и материалы, и некоторые другие объекты. В зависимости от того, в какой отрасли субъект ведет хозяйственную деятельность, удельный данных статей может варьироваться [7]. В китайской системе к запасам относят: сырье, материалы в пути и в работе, готовая продукция, товары в наличии, товары отправленные (в пути) и прочее. Как видится, китайские понимание запасов несколько шире белорусского и более тяготеет к положениям МСФО (п. 6 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы"), согласно которым к запасам относят также незавершенное производство.

Оценка материалов и запасов в двух учетных системах может проводится с помощью методов ФИФО или расчет средней себестоимости. Выбор метода прописывается субъектом в учетной политике.

Поступление и производство товаров, а также изменение их стоимости в белорусском и китайском учете фиксируется по схожим принципам. Однако в китайской системе несколько иначе ведется учет по производственному процессу: не задействуется счет типа счета 20 «Основное производство», а привлечение материалов к производственному процессу учитывается с помощью специального счета 1251 «Запущенные в обработку материалы», аналога которого в белорусском учете нет. Готовая продукция, вне зависимости от способа поступления (приобретение по возмездным сделкам или собственное производство) фиксируется в учете с помощью счета 1243 «Товары в наличии». В белорусской системе такие запасы фиксируются с использованием счетов 43 «Готовая продукция» и 41 «Товары».

В китайском учете под дебиторской задолженностью понимают задолженность, которая возникла по итогам операций по продаже материалов и товаров, оказания различных услуг, а также в виде средств, которые хозяйствующий субъект должен получить в качестве основного либо дополнительного финансирования.

Основным отличием в бухгалтерском учете дебиторской задолженности в Беларуси и Китае является то, что в китайской системе существует отдельный счет, на котором фиксируется ситуация по дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта, в независимости от источников возникновения.

В белорусской учетной системе к денежным средствам относят активы хозяйствующего субъекта, которые аккумулированы на банковских счетах (расчетных, валютных, специальных), в кассе в форме наличных средств, в переводах в пути и т.п.

В китайской системе к денежным средствам относят средства хозяйствующего субъекта, которые оказались в его распоряжении посредством операций с товарами и услугами, в результате совершенных сделок с физическими лицами и другими операциями и видами хозяйственной деятельности.

Китайская система больше уделяет внимание механизмам появления денежных средств и их эквивалентов, чем белорусская, которая, в свою очередь, подробнее останавливается на формах представления на балансе хозяйствующего субъекта.

Заключение. Таким образом, рассмотренные основные группы долгосрочных активов в учетных системах двух стран не полностью совпадают по составу. Китайский учет также выделяет некоторые виды активов, не выделяемых в белорусской системе отдельно (нефть, газ и деловая репутация). Это может быть связано с тем, что Китай достаточно ограничен в природных ресурсах и правительство уделяет им особое внимание. Наличие в китайском учете такого вида активов как деловой репутации, а также соответствующего счета для учетных операций по нему может быть связано с одной стороны с заимствованием ряда европейских практик, а с другой стороны, также как влияние конфуцианской идеи «доброе имени» и «потери лица». К тому же, в китайской системе особое внимание уделяется учету объектов культурных ценностей, чего нет в белорусском учете.

Китайский учет к долгосрочным активам относит также долгосрочные расходы будущих периодов, объекты незавершенного производства, животных на выращивании, учитывая их в

качестве малоликвидных активов. В двух системах учет основных средств и объектов незавершенного строительства носит схожий характер. Стоит заметить, что в китайском учете имеется отдельный счет «Незавершенное строительство», наличие которого заметно упрощает учетный процесс. Данная статья может быть полезна для внедрения в белорусский баланс.

Денежные средства, как вид активов, в двух системах имеют схожие учетные принципы. Основные счета учета хотя и совпадают в названиях, но суть проводимых с помощью них операций одинакова. Однако, как видно из определений, китайское понимание денежных средств отличается большим динамизмом, акцент делается на механизмах их появления. Китайский учет, в сравнении с белорусским, имеет большее количество счетов для учета иностранной валюты, что обусловлено наличием в КНР большого опыта взаимодействия с иностранными контрагентами и формированием соответствующей учетной практики.

В результате рассмотрения учетных особенностей краткосрочных (оборотных) активов можно заключить следующее:

- в двух учетных системах к данным виду активам относят схожие виды (кроме тех, которые китайский учет выделяет в качестве долгосрочных - животные на выращивании, объекты незавершенного производства и долгосрочные расходы будущих периодов);

- продукция хозяйствующего субъекта (поступление и производство) в двух системах фиксируется в учете по схожим принципам, но существует и ряд отличий. Например, в белорусском учете не существует отдельного счета типа китайского 1251 – «Запущенные в обработку материалы», по которому отражается запуск сырья в производственный процесс. Кроме того, в белорусском учете такие виды запасов как приобретенная и произведенная продукция отражаются на отдельных счетах 43 «Готовая продукция» и 41 «Товары», в китайском же учете, как правило, задействуется один счет 1243 «Товары в наличии».

- учет такого актива как денежные средства в двух системах носит схожий характер. Однако китайский учет, в сравнении с белорусским, задействует большее количество счетов для отражения операций в иностранной валюте.

По итогам анализа основных учетных особенностей активов в Китае и Беларуси, можно сделать следующие выводы:

- для отражения активов китайский типовой баланс использует заметно большее количество статей, чем белорусский. Это связано с тем, что в КНР практика активного взаимодействия с рыночными формами хозяйствования стран западной Европы, США и Австралии началась раньше, чем в Беларуси;

- бухгалтерские балансы двух стран отличаются принципом расположения активов: в китайской системе – по уменьшению ликвидности, в белорусской – по увеличению. Эта особенность отражает то, что для хозяйственной деятельности в Китае большее значение имеют динамичные активы, в Беларуси – стабильные;

- принцип выделения двух основных групп активов (долгосрочные и краткосрочные) в белорусском и китайском учете совпадает, основные их подгруппы также во многом схожи. Однако в китайской системе присутствуют активы, которые белорусская система не обособливает в отдельные виды и соответствующие строки баланса. Кроме того, некоторые активы, которые в китайском балансе отражаются как долгосрочные, в белорусском балансе отражаются как оборотные (животные на выращивании, объекты незавершенного производства и др.). Данные активы в китайской системе понимаются как сложные продажи.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Лымарь М.П. Конвергенция национальных моделей бухгалтерского учета и отчетности России и Китая // Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». - М., 2017. - 258с. - <http://old.fa.ru/dep/ods/autorefs/Pages/Limar-Marina.aspx> (дата обращения 11.05.2020).
2. Документы МСФО. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства Финансов РФ // Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/1 (дата обращения: 05.05.2017).
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013г. № 57-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа 11.05.2020
4. О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 25; ред. от 30.11.2018 г., № 73 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа 11.05.2020

5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа 11.05.2020
6. Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа 11.05.2020
7. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 133 от 12.11.2010 "Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных элементов" // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа 11.05.2020.

COMPARISON OF ACCOUNTING OF ASSETS IN THE REPUBLIC OF BELARUS AND CHINA

Statkevich D.A., Candidate of economic Sciences, associate Professor, associate Professor of educational institution «Belarusian state economic University»

Annotation. The article discusses the general and differences in accounting for reserves in the Republic of Belarus and China. Comparison of concepts, classification, valuation of fixed assets, intangible assets, inventories and other assets.

Key words: accounting, reserves, international financial standards, valuation, fixed assets, intangible assets, china.

УДК 336

О РОЛИ АБСОЛЮТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В МОДЕЛЯХ ОЦЕНКИ РИСКА ЛИКВИДНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННОЙ СТРАТЕГИЧЕСКОЙ И КОРПОРАТИВНОЙ АНАЛИТИКЕ

Бусыгин Ю.Н., канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры менеджмента, учета и финансов, Минский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Аннотация. В настоящей статье обосновываются факторы риска потери платежеспособности предприятия – нарушения ликвидности баланса и его последствия – неспособность предприятия своевременно покрывать свои обязательства активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Ключевые слова: финансовые показатели, ликвидность, обязательства.

Введение. В современных условиях рыночной экономики большой практический интерес приобретает проблема учета и анализа рискованных ситуаций в предпринимательской деятельности. Данная проблема широко обсуждается в зарубежных и отечественных изданиях. Тем не менее, практическое осмысление данной проблемы в отечественной практике Республики Беларусь требует дополнительных исследований. Особенно это востребовано для больших организаций.

Основная часть. Следует отметить, что в мировой практике имеет место довольно большое число практических разработок по теории управления рисками и их оценки, включающих как элементарные методы оценок риска, так и более сложные: стохастические и вероятностные методы.

Применяя все эти методы оценки риска, субъекты хозяйствования смогут довольно объективно оценить жизнедеятельность организации и обеспечить устойчивость к влиянию внешних факторов, которые влияют на ее финансово-хозяйственную деятельность [1-3].

В целом, применяя практический аспект теории управления риском, предприятие сможет максимизировать положительные или минимизировать отрицательные последствия наступления рискованных событий. Для этого оно должно разработать и использовать систему оценочных показателей. И такой количественной оценкой результата принятого решения в рискованной ситуации, является система показателей риска, которая представляет собой совокупность взаимосвязанных и взаимозависимых показателей, имеющих разную уровневую структуру. При этом сама система показателей должна быть нацелена на решение разнообразных задач предпринимательства.

Поэтому такая система показателей оценки риска должна рассматриваться не отдельно друг от друга, а в определенной системе взаимосвязи. При этом сама система показателей риска может являться мерой появления рискованного события в предпринимательской деятельности.