

Различия амортизации как износа и амортизации как фонда раскрываются при определении ликвидности амортизационных сумм и распределения их по этапам операционного цикла. Ликвидность – характеристика, присущая исключительно фонду реновации.

Амортизационные отчисления представляют собой часть расхода, показывающего, во что нам обошлась наша выручка, в составе которой амортизационные средства возвращаются в виде ликвидных денежных средств.

Следовательно, предприятие получает в свое распоряжение ликвидные амортизационные средства только в момент оплаты изготовленной продукции покупателем. Наличие у предприятия дебиторской задолженности, как и наличие изготовленной, но нереализованной продукции (на складе), является причиной того, что предприятие в полном объеме не получает средства из амортизационного фонда. И отраженный в учете фонд представляет собой лишь будущее возмещение амортизационных сумм [2].

Оптимальный режим отражения амортизации помогает отражать реальную величину финансовых ресурсов для воспроизводства. В свою очередь данная информация может использоваться при принятии управленческих решений в отношении воспроизводства основного капитала.

#### Список цитированных источников

1. Академик [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/bse/127131/> Реновация. – Дата доступа: 02.10.2011.
2. Кравченко, Л.И. Амортизация в теории и практике бухгалтерского учета / Л.И. Кравченко, В.В. Кожарский, Н.В. Кожарская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2011. – № 3. – С.13-15.

УДК 657

**Барковская О.А.**

**Научный руководитель: доцент Ходикова Н.А.**

**Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, РБ**

### РАЗВИТИЕ УЧЕТА СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ПРОДАЖА, ПЕРЕДАЧА СПОРТСМЕНОВ

У главных бухгалтеров хоккейных клубов давно возник вопрос по поводу отражения в бухгалтерском учете трансферов и аренды игроков, а также вопрос о порядке налогообложения трансферных и арендных контрактов.

Хоккейные трансферы – это переходы игроков из одного хоккейного клуба в другой за определенную цену, оговоренную в контракте между этими клубами.

Нормативным документом, определяющим порядок оформления переходов хоккеистов из одного хоккейного клуба в другой в Республике Беларусь, является Статус хоккеиста.

Согласно Статусу хоккеиста, переход хоккеистов оформляется соответствующим договором, подписываемым между двумя клубами. В тексте договора в обязательном порядке указывается размер компенсационных выплат и сроки взаиморасчетов между клубами.

При переходе профессионального хоккеиста, контракт которого закончился, прежний клуб имеет право потребовать с нового клуба компенсацию за хоккеиста в размере не более 30% его совокупного дохода (заработная плата + премиальные выплаты) за последние 12 месяцев до дня увольнения.

Кроме Статуса хоккеиста, регламентирующего порядок оформления переходов хоккеистов из одного хоккейного клуба в другой, имеет место Положение Международной федерации хоккея (ИИХФ) о международных трансферах [1, с. 13].

В настоящее время денежные средства (компенсация), получаемые хоккейным клубом за передачу комплекса прав, связанных с использованием игрока, другому хоккейному клубу, относятся к внереализационным доходам клуба и указываются в бухгалтерском учете по дебету счета 51 «Расчетный счет», кредиту счета 92 «Внереализационные доходы и расходы».

В Постановлении Министерства финансов РБ от 30 мая 2003 г. № 89 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета термин «компенсация» в составе внереализационных доходов не встречается. Другими словами, данный нормативный документ не предусматривает учет компенсации (в прямом понимании) в составе внереализационных доходов. Для использования счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» при учете компенсации за переход игроков можно использовать термин «прочие доходы» [2].

Что касается аренды игроков, то согласно Закону об аренде от 12 декабря 1990г. № 460-XII аренда представляет собой основанное на договоре срочное возмездное владение и пользование имуществом, необходимым арендатору для самостоятельного осуществления хозяйственной и иной деятельности [3].

Аренда допускается во всех отраслях народного хозяйства и может применяться в отношении имущества всех форм и видов собственности.

Кроме того, в аренду могут быть переданы:

- земли и другие природные ресурсы;
- предприятия (объединения), организации, структурные единицы объединений, производства, цехи, иные подразделения предприятий, организаций;

- отдельные помещения, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, сельскохозяйственная техника, инвентарь, инструмент, другие материальные ценности;
- рабочий скот.

Согласно Гражданскому Кодексу Республики Беларусь, в частности Статье 577 «Договор аренды», арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью [4].

Следует обратить внимание на то, что как в Законе об аренде, так и Гражданском Кодексе РБ не существует такого понятия как «аренда игроков», в аренду передается имущество.

В Статье 128 «Виды объектов гражданских прав» к объектам гражданских прав относятся: вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; охраняемая информация; исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Так как к объектам гражданских прав относятся имущественные права, следовательно, игроки не могут быть переданы в аренду.

В бухгалтерском учете арендные отношения отражаются согласно Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета с использованием счета 91 «Операционные доходы и расходы», который предназначен для обобщения информации об операционных доходах и расходах отчетного периода, о доходах и расходах (включая амортизационные отчисления), связанных с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации в соответствии с законодательством (когда это не является предметом деятельности организации).

Согласно действующему законодательству при передаче в аренду имущества следует исчислять налог на добавленную стоимость (НДС), независимо от того, на каких счетах бухгалтерского учета эти операции отражены.

На основе проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

- игрок не может быть передан в аренду, так как он не учтен на балансе предприятия;
- денежные средства, связанные с временным переходом игрока из одного хоккейного клуба в другой, следует отражать в составе 91 счета как операционные доходы;
- при совершении данной хозяйственной операции надо уплачивать НДС.

#### Список цитированных источников

1. Статус хоккеиста, утвержденный решением Исполкома Федерации хоккея РБ 24 мая 2008 г.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 г. № 89 [в ред. Постановление Министерства финансов от 13 ноября 2003 г. № 153].
3. Закон Республики Беларусь об аренде 12 декабря 1990 г. N 460-XII
4. Гражданский кодекс Республики Беларусь 7 декабря 1998 г. № 218-3.

УДК 336.279

*Михальченко О.А.*

*Научный руководитель: к.э.н. Виногоров Г.Г.*

*Белорусский государственный аграрный технический университет, г. Минск, РБ*

### ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

На данном этапе основной задачей субъектов хозяйствования РБ является поиск инвесторов. Определение риска вероятности банкротства, а вместе с тем платёжеспособности и ликвидности организации, является необходимым условием определения инвестиционной привлекательности субъектов хозяйствования, что доказывает важность определения риска банкротства предприятия.

Однако в республике существует определённая проблема с выбором методики диагностики вероятности банкротства. Так, с этой целью используется Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платёжеспособностью субъектов предпринимательской деятельности, утверждённая постановлением Министерства финансов РБ, Министерства экономики РБ и Министерства статистики и анализа РБ от 08.05.2008 № 79/99/50. В соответствии с данной Инструкцией для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и платёжеспособности организации используются лишь два показателя, которые одновременно должны соответствовать нормативам, – коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами [2].

Для наглядности, диагностика вероятности банкротства в соответствии с данной Инструкцией была произведена на материалах филиала «Жодинский хлебозавод» РУП «Борисовхлебпром». С этой целью были рассчитаны следующие показатели (таблица 1).