

Для того чтобы оценить резервы повышения загрузки вагонов по мощности нужно показатели степени использования грузоподъемности вагонов сопоставить с нормами загрузки вагона каждого типа определенным родом груза.

Шестой этап является обобщающим. На данном этапе производится выявление внутренних резервов улучшения эксплуатационной работы станции. Разрабатываются мероприятия по повышению и улучшению объемных и качественных показателей работы станции. Дается экономическая оценка показателей.

Результаты такого анализа позволяют получить информацию о степени загрузки производственных мощностей, занятых на выполнении начально-конечных операций и оценить нереализованные возможности увеличения объема перевозок.

Список цитированных источников

1. Беленький, М.Н. Экономика и планирование эксплуатационной работы на железнодорожном транспорте: учебное пособие для техникумов ж.-д. трансп. / М.Н. Беленький, Н.И. Силаев. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Транспорт, 2002. – 215 с.

2. Гизатуллина, В.Г. Анализ хозяйственной деятельности железнодорожной отрасли: Практикум / В.Г. Гизатуллина, А.А. Михальченко; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2006. – 232 с.

3. Иваненко, А.Ф. Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте: учебное пособие для вузов ж.-д. трансп. – М.: Маршрут, 2004. – 568 с.

УДК 657

Дидиловский А.Н.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Романчук Е.В.

Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир, Украина

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ОТОБРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Основная идея доклада заключается в том, что институт обеспечения исполнения обязательств является одним из основных в регулировании договорных отношений хозяйствующих субъектов. Но в сложившейся ситуации в украинской практике, к сожалению, существует несогласованность регулирования в правовой и бухгалтерской сферах, что приводит к возникновению проблем учетного отображения способов обеспечения исполнения обязательств, возможность использования которых предусмотрена Гражданским кодексом.

В докладе кратко обосновывается актуальность рассмотрения проблем учета и отображения в отчетности способов обеспечения обязательств, раскрываются основные проблемы учета, с которыми сталкиваются бухгалтера в практической деятельности, излагаются варианты решения проблем представления информации об обеспечении исполнения обязательств и влияния такой информации на управленческие решения пользователей.

Одним из основных условий нормального функционирования экономики является надлежащее исполнение обязательств. Нарушение договорных обязательств отрицательно сказывается не только на имущественной сфере субъектов правоотношений, но и на экономике страны в целом. Стабильность производства и реализации продукции находится в прямой зависимости от надлежащего исполнения обязательств всеми субъектами правоотношений.

В законодательстве многих стран просматривается тенденция прежде всего защиты интересов лица, добросовестно исполняющего свои договорные обязательства перед партнером, гарантии защиты законных прав и принуждения недобросовестного контрагента к исполнению обязательств. В целях предотвращения либо уменьшения размера негативных последствий, которые могут наступить в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником своего обязательства, законодатель предусматривает различные защитные меры, обеспечивающие надлежащее исполнение, а также предоставляющие возможность компенсировать пострадавшей в результате ненадлежащего исполнения обязательства стороне понесенные издержки. Такие защитные меры называют способами обеспечения обязательств.

В Украине все чаще в отношениях между хозяйствующими субъектами возникает недобросовестное исполнение обязательств, о чем свидетельствует тенденция к увеличению количества судебных разбирательств по нарушениям условий договора. Согласно данным Реестра судебных решений Украины, в 2008 году зарегистрировано более 50 000 решений, в 2009 году – около 90 000 решений (рост на 74%), в 2010 году только за 9 месяцев зарегистрировано до 70 000 решений. Вышеизложенное определенно свидетельствует о необходимости надлежащего правового и, что особенно важно, учетного регулирования, и формирует актуальность данного доклада.

Нормативно-правовыми документами, регулирующими правовую сторону обеспечения исполнения обязательств как в Украине, так и в Республике Беларусь являются гражданские кодексы стран, содержащие исчерпаемый перечень способов обеспечения исполнения обязательств, а именно – неустойка, поручительство, гарантия, залог, задаток, удержание.

В ходе исследования были рассмотрены практические примеры учета, проанализированы научные статьи, а также статьи специализированных периодических изданий, на основе которых, учитывая требования налогового законодательства, были обобщены методики учета способов обеспечения обязательств. В результате чего установлено, что в Украине не существует регламентированной законодательными актами единой методики учета способов обеспечения исполнения обязательств, и бухгалтер может лишь на основе общих принципов бухгалтерского учета и собственного суждения отображать в учете операции по обеспечениям исполнения обязательств.

Так, часть способов обеспечения исполнения обязательств отображается на забалансовых счетах бухгалтерского учета при подписании договора и в системе балансовых счетов при фактическом применении вида обязательства, а именно – поручительство и гарантия. Другая часть способов обеспечения обязательств отображается только в системе счетов балансового учета при фактическом нарушении обязательства вне зависимости от момента подписания договора, такими способами являются неустойка, залог, задаток и удержание.

Особенное внимание следует уделить удержанию, являющимся новым законодательно закрепленным видом обеспечения обязательств в Украине. Удержание представляет собой право кредитора, который правомерно владеет вещью, подлежащей передаче должнику или лицу, указанному должником, придержать ее (вещь) у себя до выполнения должником обязательства в случае невыполнения им в срок обязательства по оплате этой вещи или возмещения кредитору связанных с ней расходов и других убытков.

В бухгалтерском учете на сегодня отсутствует конкретная методика учета удержания. Так как при удержании чужой вещи к кредитору не переходит право собственности на нее, он обязан показать имущество на забалансовом счету бухгалтерского учета. Для этого мы предлагаем использовать забалансовый счет «Активы на ответственном хранении». При невыполнении обязательства должником, кредитор придерживает у себя его имущество, отображая по дебету увеличение активов на ответственном хранении. После выполнения обязательства должником кредитор передает имущество должнику и списывает его с забалансового счета.

Более интересным моментом является отображение удерживаемого кредитором имущества в учете у должника. Основной проблемой является отсутствие счета, предназначенного для учета имущества, право собственности на которое есть, но физическая составляющая отсутствует. Кроме того, возникает вопрос: можем ли мы считать такое имущество активом? Потому что, соответственно критериям признания, активами предприятия являются ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошедших событий, использование которых, как ожидается, приведет к поступлению экономических выгод в будущем. Контроль над активами означает возможность решающего на них влияния со стороны предприятия с целью получения выгод от их использования. Можно ли говорить о контроле имущества, находящегося на удержании у кредитора? Каким образом предприятие может получать экономические выгоды от объекта, не имея возможности использовать его? Поэтому лицо, чье имущество придерживается вообще не может никоим образом такое имущество показать в системе бухгалтерского учета согласно действующей методике. Также отсутствует счет, на котором отражается имущество, право собственности на которое имеется, а физический объем – нет.

Возникает вопрос: имеет ли возможность пользователь при ознакомлении с отчетностью оценить риск появления дополнительных расходов и увеличения дебиторской или кредиторской задолженности по договорам при условии ненадлежащего исполнения обязательства в будущем? Если сумма основного обязательства по договору незначительная, отсутствие информации о возможном возникновении дополнительного обязательства может несущественно повлиять на принятие решения. Однако если сделки будут заключены на значительные суммы и, суммы предусмотренные в договоре, например, неустойки или стоимость имущества под залог будут значительными, пользователь должен знать о возможности уменьшения экономических выгод в будущем.

По сути, при подписании договора, согласованные обеспечения исполнения обязательства являются условными фактами до момента признания нарушений (неисполнения) в основном обязательстве. Единственным информационным ресурсом, представляющим информацию о таких фактах, могут быть Пояснения к финансовой отчетности, в которых составителям отчетности следует указать суммы условных обязательств и предоставленных гарантий и обеспечений, а также дать пояснение или собственную оценку вероятности трансформации их с условных в реальные обязательства или активы.

На сегодня не существует рычагов влияния на компанию в контексте принуждения компании обеспечить пользователей информацией об указанных в договоре обеспечениях исполнения обязательств, которые могут возникнуть в будущем при ненадлежащем исполнении должником обязательств. Этот вопрос пока так и остается без определенного решения и является перспективным в дальнейших исследованиях.

УДК 657

Малыха Т.В.

Научный руководитель: доцент, магистр экономики Слапик Ю.Н.

УО «Брестский государственный технический университет», г. Брест, РБ

**УЧЕТ И ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ЭЛЕМЕНТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО
КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ**