

| | | |
|--------------------------------------|--|--|
| Учет отрицательной деловой репутации | Д счета учета имущества К 83 «Доходы будущих периодов» / «Разница между покупной и оценочной стоимостью имущества» | Порядок расчета не изменился (согл. Новому плану счетов 2004 г. 83 счет заменяется 97 «Доходы будущих периодов») |
|--------------------------------------|--|--|

Принимая во внимание тот факт, что гудвилл признается МСФО, мы предлагаем включить его в состав НМА в отечественном учете. Согласно МСФО № 22 «Объединение компаний» расчет и учет гудвилла осуществляются в несколько этапов [5]:

- 1) определяется суммарная величина дооценки балансовой стоимости активов и пассивов до их текущей рыночной стоимости;
- 2) определяется рыночная стоимость нетто активов;
- 3) рассчитывается гудвилл как разница между ценой приобретения и рыночной стоимостью нетто активов;

4.1) превышение цены покупки над рыночной стоимостью показывается в балансе как актив, который тестируется на обесценение в течение срока полезной службы, определяемого руководством самой компании;

4.2) в случае отрицательного гудвилла, разницу между рыночной и покупной стоимостью активов можно рассматривать как доход будущих периодов.

Таким образом, разработанные нами предложения по совершенствованию бухгалтерского учета такого элемента внеоборотных активов предприятия, как интеллектуальный капитал, способствуют более полному отражению данных элементов в бухгалтерском учете и отчетности. Формируемая на их основе, информация является более точной и раскрытой, способной удовлетворить требования различных пользователей, как внутренних, так и внешних.

Список цитированных источников

1. Интеллектуальный капитал [Электронный ресурс] / Wikimedia. – Москва, 2009. – Режим доступа: http://ru.wikipedia.org/wiki/Интеллектуальный_капитал - Дата доступа: 10.10.2010.
2. Гапоненко, А.Л. Интеллектуальный капитал [Электронный ресурс] / Кафедра менеджмента Российской Академии Государственной службы при президенте РФ. – Москва, 2009. – Режим доступа: <http://www.koism.rags.ru/publ/articles/25.php> - Дата доступа: 20.11.2009.
3. Тугускина, Г.Н. Методика оценки человеческого капитала предприятий [Электронный ресурс] / Издательский дом "Управление персоналом" – Москва, 2001 - Режим доступа: <http://www.top-personal.ru/issue.html?1936> – Дата доступа: 10.09.2010.
4. Рейтинг "БелБренд - 2010 – ТОП - 100 белорусских брендов" [Электронный ресурс] / MPP Consulting – Киев, 2005. - Режим доступа: <http://www.mppconsulting.com.ua/ukrbrand/belbrand2010.pdf> - Дата доступа: 14.09.2010.
5. Титаренко, Е.Б. Гудвилл в соответствии с МСФО [Электронный ресурс] / Art.TheLib.Ru – Москва, 2006 - режим доступа: http://www.art.thelib.ru/business/management/gudvill_v_sootvetstvii_s_msfo.html - Дата доступа: 10.09.2010.

УДК 657

Гирикова А.В.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Затолгутская Н.Н.

УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель, РБ

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

В Республике Беларусь неизмеримо возрастает значимость бухгалтерского учета в управлении экономикой. Бухгалтерский учет и контроль являются важнейшими функциями в системе управления организацией, обеспечивающими успешное экономическое и социальное ее развитие, повышение эффективности использования экономического потенциала, достижение наилучших финансовых результатов при наименьших затратах средств.

Практика показывает, что существующая система бухгалтерского учета и анализа не позволяет всесторонне изучить и оценить формирование доходов и финансовых результатов в организации, а также выявить резервы их роста. В связи с этим особую актуальность приобретает исследование проблем теории, развития методик бухгалтерского учета доходов и финансовых результатов от реализации товаров в общественном питании в соответствии с требованиями международных стандартов бухгалтерского учета и разработка на этой основе научно обоснованных рекомендаций по дальнейшему его развитию.

Финансовый результат деятельности организации является важнейшим критерием определения эффективности хозяйствования. Он является определяющим в процессе выработки и принятия управ-

ленческих решений, служит своеобразным ориентиром для осуществления хозяйственной деятельности и позволяет оценить эффективность функционирования организации.

Доходы являются главным источником формирования финансового результата организации. Фундаментальной проблемой при характеристике дохода является четкое определение их сущности, методов оценки и критериев признания, что весьма важно для обеспечения сопоставимости данных. На практике определение дохода часто связывают с отдельными методами учета выручки, конкретными формами его получения, системами и видами налогообложения, а также с предполагаемыми или подразумеваемыми правилами установления времени, к которому доход должен быть отнесен в учете как полученный.

Проанализировав международные стандарты финансовой отчетности и инструктивные материалы по учету доходов, можно предложить следующее определение дохода – увеличение (приток) активов, кроме вклада в уставный фонд, и (или) уменьшение обязательств, приводящее к увеличению капитала при осуществлении основного вида деятельности, операционной и внереализационной деятельности, относящиеся к отчетному периоду. Данное определение категории «доход» может решить многие недостатки официально изложенного определения в Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации» от 26.12.2003 г. № 181 (с изменениями и дополнениями). Оно дает указание на ограниченность отчетным периодом; учитывает источник поступления дохода, обеспечивает увязку с оборотом активов, а не имущества, которое является более узким и менее содержательным. Важно отметить, что данное определение соответствует научнообоснованному определению, данному в МСФО, и конкретизирует определение, содержащееся в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Из практических проблем бухгалтерского учета доходов и финансовых результатов в организации общественного питания можно выделить следующие:

1. Необходимость ведения раздельного учета реализации покупных товаров и продукции собственного производства. Для организации, осуществляющей общественное питание, очень важным является показатель «выпуск собственной продукции», так как именно данный показатель позволяет судить об эффективности ее производственно-торговой деятельности. Предлагаем отдельно учитывать валовую прибыль по продукции собственного производства и покупным товарам. В связи с этим можно предложить торговые надбавки и наценки учитывать отдельно по собственной продукции и покупным товарам на следующих субсчетах второго порядка: 42-4.1 «Торговая надбавка, скидка, наценка на покупные товары»; 42-4.2 «Торговая надбавка, скидка, наценка на продукцию собственного производства». При этом общую сумму торговых надбавок, скидок и наценок можно учитывать на субсчете 42-4 «Торговая надбавка, скидка, наценка». В пределах данных субсчетов также можно организовать аналитический учет по отдельным торговым объектам общественного питания. Это особенно важно с учетом постоянно повышающихся требований к достоверности предоставляемых данных в отчетности и позволило бы проводить анализ маржинальной прибыли организации. Ее применение связано с реформированием налогового законодательства, адаптацией бухгалтерского учета и отчетности к требованиям МСФО.

Таким образом, применение субсчетов второго порядка позволит получить информацию, необходимую для анализа влияния факторов на изменение валовой прибыли как по покупным товарам, продукции собственного производства, так и по общей сумме валовой прибыли, оценки эффективности функционирования общественного питания и обосновывать управленческие решения по управлению доходами и расходами. Такая методика учета позволит контролировать изменение валовой прибыли по видам продаж и своевременно принимать соответствующие управленческие решения по совершенствованию деятельности организации, изменению структуры реализации и т.д.

2. Имеются проблемы и в расчете валовой прибыли. При ведении учета товаров на складе по розничным ценам без НДС должно составляться 2 расчета распределения торговых надбавок и наценок. При этом во 2-м расчете следует отдельно учитывать валовую прибыль по видам продаж по соответствующим предложенным выше субсчетам 42-4.1 и 42-4.2, что позволит организовать контроль за валовой прибылью по видам продаж, а также по центрам ответственности. Данный расчет целесообразно выполнять после перехода на автоматизированную обработку учетной информации.

3. В современных условиях наблюдаются еще значительные различия между бухгалтерским и налоговым учетом. Хотя налоговый и бухгалтерский учет связаны между собой, но финансовый результат в этих системах учета существенно различаются: момент признания доходов (в налоговом учете – принцип «первого события», в бухгалтерском учете – принцип начислений), состав доходов и методика исчисления валовой прибыли, назначение бухгалтерской и налоговой отчетности (по данным бухгалтерской отчетности можно охарактеризовать финансовое состояние организации, по данным налоговой – состояние расчетов с бюджетом). Следует обозначить еще одну практическую проблему - отсутствие четкого выделения в бухгалтерском учете доходов и финансовых результатов данных, необходимых для расчета налога на прибыль. В налоговом учете не все расходы, включаемые в себестоимость продукции (товаров), учитываются в составе затрат на производство и реализацию для целей налогообложения (учитываются только расходы в пределах установленных норм). Поэтому, как правило, сумма расходов для целей налогообложения будет меньше, чем величина себестоимости в бухгалтерском учете. И, следовательно, величина налогооблагаемой прибыли окажется больше, чем величина бухгалтерской прибыли. В связи с этим можно предложить в бухгалтерском учете выделить следующих субсчетов по счету 90-3 «Реализация продукции и товаров в общественном питании»: 90-3.1 «Выручка

и расходы от реализации, принимаемые для налогообложения»; 90-3.2 «Выручка и расходы от реализации, не принимаемые для налогообложения».

Такое разграничение позволит отразить в бухгалтерском учете данные, необходимые для определения налога на прибыль. Это позволит организации не уплачивать штрафные санкции и направить прибыль на совершенствование технологии, материальное стимулирование работников, замену устаревшего оборудования более совершенным и т.д.

Так, в отличие от многих других объектов учета (себестоимости, выручки от реализации и др.), которые детально раскрыты в нормативных документах, понятие дохода все еще является не столь очевидным и прямо не регламентированным в учете. Проблемные ситуации с учетом доходов возникают: в связи с попыткой минимизировать налоговые издержки, из-за нечеткости формулировок условий перехода права собственности на товар в хозяйственных договорах на поставку, неоднозначностью интерпретации положений в нормативных и законодательных документах. От четкости концепции признания доходов зависят оценка масштаба деятельности организации, вытекающего из заключенных хозяйственных договоров, объем налоговых обязательств, эффективность хозяйствования, перспективы экономического роста организации.

Организация бухгалтерского учета и анализа в соответствии с требованиями МСФО позволит Республике Беларусь интегрироваться в мировое сообщество, существенно расширить свои рынки сбыта и, соответственно, привлечь в страну дополнительные средства в виде инвестиций.

УДК 657

Поплаевская А.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Рабошук А.В.

Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир, Украина

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕВОДА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ИНОСТРАННУЮ ВАЛЮТУ ПО МСФО

Расширение границ деятельности компаний приводит к необходимости предоставления финансовой информации об их функционировании все большему кругу заинтересованных сторон, которые, в свою очередь, выдвигают собственные требования к качеству получаемой информации. Особо сложным является формирование и передача информации большими предприятиями или группой компаний, структурные подразделения которых осуществляют деятельность в разных странах и, соответственно, в разных экономических, политических и социальных средах. В таком случае возникает проблема составления и консолидации финансовой отчетности отдельными компаниями, материнской и дочерними компаниями, а также ее перевода в иностранную валюту.

Профессиональные организации, которым предоставлено право разработки и выпуска стандартов финансовой отчетности, делают попытки урегулировать процедуру составления и перевода финансовой отчетности для обеспечения надежной и достоверной информации о деятельности и финансовых результатах компании. Одним из таких учреждений является Совет по МСФО, который издает Международные стандарты финансовой отчетности. На сегодняшний день МСФО применяются в более ста стран мира¹, в том числе и в Украине, где с 2010 года обязательным является составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО компаниями, ценные бумаги которых размещены на листинге фондовых бирж, банками и страховиками и другими эмитентами ценных бумаг по собственному желанию. Это подтверждает необходимость рассмотрения международных стандартов и изучения опыта их использования в других странах².

Целью данной статьи является исследование особенностей методов перевода финансовой отчетности в иностранную валюту в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Анализ последних исследований. Исследования проблем перевода финансовой отчетности в иностранную валюту активно проводили западные исследователи, среди которых: Гордон М. Боднар (Gordon M. Bodnar), Эли Бартов (Eli Bartov), Паоло Андреи (Paolo Andrei), Хенок Луис (Henock Louis) и др., а также российские и украинские ученые: Ф.Ф. Бутынец, С.Ф. Голов, Р. Журавлева, В.М. Костюченко, Н.Б. Литвин, М. Филин и другие.

Изложение основного материала. Основные положения перевода финансовой отчетности в иностранную валюту регулируются МСФО (IAS/IFRS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Организация может осуществлять операции через зарубежное предприятие – дочернюю или ассоциированную компанию, совместное предприятие или филиал – которое ведет бухгалтерский учет в валюте своей страны. В этом случае понадобится перевод финансовой отчетности в валюту учета иностранного предприятия для целей составления:

- консолидированной финансовой отчетности;
- индивидуальной финансовой отчетности компании с иностранными инвестициями;
- финансовой отчетности совместных предприятий.

¹ IFRSs in your pocket 2010

² Проект Стратегии применения МСФО в Украине № 133 от 22.08.2007 г.