

Переоценка позволяет приблизить балансовую стоимость имущества к рыночной. Для убыточных предприятий это шанс сократить налог на имущество за счет снижения после переоценки балансовой стоимости основных средств [4, с. 174]. У высокорентабельных организаций появляется возможность уменьшить базу налога на прибыль за счет увеличения налога на имущество. Благодаря переоценке устанавливается действительная стоимость основных активов организации относительно состояния рынка на текущий момент. В противном случае появляется высокий риск снижения рентабельности предприятия.

Таким образом, выбор метода переоценки может, в конечном счете, оказывать существенное влияние на финансовые показатели деятельности организации. Целесообразность использования того или иного метода переоценки основных средств организации диктуется целями организации, особенностями учетной политики и текущими условиями функционирования организации.

Список литературы:

1. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.П. Астахов. – М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2013. – С. 397.
2. Брыкова, Н.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Н.В. Брыкова. – М.: Академия, 2014. – С. 208.
3. Железнова, Л.М. Теория бухгалтерского учета: Учебно-методический комплекс / Л.М. Железнова. – М.: Инфра-М, 2016. – С. 16.
4. Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования: Постановление Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства РБ от 05.11.2010 №162/131/37: с изм. и доп.: текст по состоянию на 10 декабря 2012 г. №108/71/34 // Эталон - Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2014.
5. Каспина, Р. Г. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции: учеб. пособие для вузов / Р. Г. Каспина, А. С. Логинов. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2012. – С. 204.
6. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 11-е изд., перераб. и доп. – Минск :Амалфея, 2017. – С. 607.
7. Лытнева Н. А. Методика оценки и прогнозирования чистых активов коммерческих предприятий по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н. А. Лытнева, Е. А. Кыштымова // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 4-0. – С. 220.
8. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит: учеб. пособие / П.Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – 3-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2010. – С. 558.
9. Самонин, А.И. Рекомендации по переоценке основных средств и нематериальных активов / А.И. Самонин. – Москва: Ваш бюджетный учет. – 2014. – С. 457.
10. Черва, А. Амортизационная политика организации / А. Черва. – Москва: Главный Бухгалтер. – 2014. – С. 40.

УДК 657

ЦИФРОВЫЕ АКТИВЫ КАК НОВЫЙ ОБЪЕКТ УЧЕТА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ралкова Ю. В.

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

Научный руководитель: Шорец Т. В., старший преподаватель

С приходом в нашу жизнь новейших технических устройств стал появляться новый тип активов фирм – файлы с записями частной деятельности, текстами, фото и видеоматериалами. Правовой статус их на данный момент времени слабо урегулирован. Возможно ли причислить к активам личный файл со своего рода фотографией или рисунком, который был опубликован в свободном доступе в интернете, разлетелся по всему миру и в дальнейшем был многократно использован уже в коммерческих целях юридического или физического лица? На каком этапе этот файл стал тем самым активом предприятия, и какого рода активом он стал?

В новых условиях финансовой сферы деятельности настало время выделить отдельный вид активов, который исследователи определили как «цифровые активы». На сегодняшний день существует деление цифровых активов на финансовые и нефинансовые. При этом большинство исследований изучают лишь финансовые активы, не уделяя внимания нефинансовым цифровым активам. В данной работе мы будем уделять внимание нефинансовым цифровым активам.

Цифровые активы имеют один общий признак, характеризующий их, – они все являются оцифрованными данными. Поэтому для простоты понимания «цифровыми активами» принято считать все факты, события, их описания и характеристики, отраженные в цифровой форме и обладающие стоимостью.

Проведенные исследования позволили нам сформировать следующее определение цифровых активов – это документы, созданные с помощью офисной программы Microsoft (например, Word, Excel или PowerPoint) или др.; цифровые фотографии; цифровое видео; музыка. При этом необходимо связать категории «цифровые активы» и «цифровое имущество» и рассматривать указанные явления в качестве «виртуальной собственности», которая включает в себя такие объекты, как веб-сайт, предложение агента о заключении контракта, персонажа компьютерной игры, а также другие нематериальные цифровые товары.

На данном этапе развития экономики становится понятным, что огромную ценность приобретает доступ к технологиям, программным продуктам, кодам, другим высокоинтеллектуальным данным, которые группируются под общим термином «цифровые алгоритмы». Владение данными цифровыми активами предоставляет владельцу серьезное преимущество в экономической сфере и существенный контроль над другими участниками или даже другими государствами.

Проведенные нами исследования показывают, что на сегодняшний момент в исследованиях ученых цифровые активы включаются в нематериальные активы. На наш взгляд, данный подход не верен, так как существующее понятие «нематериальные активы» не отражает сущность новых активов.

Таким образом, сегодня возникает необходимость выделения нового объекта бухгалтерского учета – цифровой актив. При этом необходимо формирование соответствующей нормативной базы. По нашему мнению, необходимо приравнять цифровые активы к любым другим, защитить права собственности на них, отрегулировать такие понятия, как купля-продажа, обмен и дарение цифровых активов, вопросы учета и отчетности, фискальную политику. А в рамках международной торговли и экономических объединений – вопросы трансграничного перемещения и недискриминационного доступа к ним. Первым шагом Республики Беларусь в обеспечении прав и обязанностей в части цифровых активов мог бы стать Цифровой кодекс.

Для эффективного управления и учета объектов необходима четко разработанная классификация. По результатам произведенного исследования нами предлагается следующая классификация цифровых активов, представленная на рисунке 1.

По признаку месторасположения цифровых активов

- цифровые активы, сохраненные на компьютере
- цифровые компьютеры, загруженные на сайт

По признаку сферы обращения цифровых активов

- личные
- социальные медиаактивы
- финансовые
- деловые учетные записи

Рисунок 1 – Классификация цифровых активов

По признаку местоположения цифровых активов выделяют: цифровые активы, сохраненные на компьютере; цифровые активы, сохраненные на смартфоне; цифровые активы, загруженные на сайт. Эти активы будут включать такие элементы, как музыка, видео, медицинские записи, налоговые документы, финансовые отчеты, фотографии, хранящиеся на сайтах или общих местах хранения файлов в облаке.

По признаку сферы обращения цифровых активов выделяет следующие категории: личные, социальные медиаактивы, финансовые и деловые учетные записи. Рассмотрим более подробно предложенную классификацию. К личным активам могут быть отнесены цифровые активы, которые хранятся на компьютере или смартфоне или загружены на веб-сайты. Они могут включать в себя фотографии, видео, электронную почту или плейлисты. Фотоальбомы могут быть сохранены на личном жестком диске или созданы с помощью онлайн-систем. В электронном виде пользователи могут хранить как свои собственные, так и принадлежащие членам их семьи медицинские записи и налоговые документы. Каждый из заявленных цифровых активов, как правило, требует различных средств доступа: введение логина, пароля, кодовых слов и т. п.

Социальные медиаактивы – это активы, связанные с взаимодействием между пользователями посредством веб-сайтов, таких как Facebook, Twitter и иные, а также учетных записей электронной почты. Эти сайты могут служить не только для коммуникации между пользователями, но они также могут использоваться в качестве хранилища фотографий, видео и других активов.

К финансовым активам могут быть отнесены платежные карты, подключенные к услуге Интернет-банкинг, учетные записи PayPal, Amazon и другие, учетные записи на сайтах, специализирующихся на продаже товаров, таких как eBay, Aliexpress и т. п. Деловые учетные записи: цифровые активы, связанные с профессиональной деятельностью личности.

Появление новых активов предполагает вопросы с их оценкой, но в настоящее время данный вопрос не исследуется, при этом он является очень важным при бухгалтерском учете объекта.

Необходимо обратить внимание, что сегодня никто не защищён от того, что завтра злоумышленник не воспользуется электронной подписью или отпечатком пальцев, чтобы завладеть цифровыми активами: перевести деньги или переписать недвижимость. Это значит, что расходы на обеспечение собственной цифровой безопасности населения будут быстрыми темпами набирать обороты.

Поэтому особую актуальность приобретают организационные и технические вопросы в части обеспечения безопасности, защиты цифровых активов от несанкционированного доступа и использования, и это те вопросы, в которых наиболее важным становится работа как специализированных служб, так и общества в целом, обеспечение совместных усилий и взаимного доверия. Мероприятия по обеспечению безопасности цифровых активов затратны, но, на наш взгляд, они должны включаться в затраты предприятия (например, на счет 26 «Общехозяйственные затраты»). Корреспонденция счетов по учету мероприятий, связанных с обеспечением безопасности цифровых активов, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Учет мероприятий, связанных с обеспечением безопасности цифрового актива

| Содержание | Дебет | Кредит |
|--|--------------|---------------|
| Начислена плата за услуги по охране объекта | 26 | 76 |
| Начислена плата за использование антивирусных программ | 26 | 76 |

Затраты, связанные с обеспечением безопасности цифрового актива, рекомендуется включить в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли.

В целом необходимо отметить, что сегодня современному обществу необходимо оперативно выработать инструменты управления в отношении цифровых активов, научиться их учитывать, безопасно хранить и разумно использовать, с тем чтобы начать получать от них существенные цифровые дивиденды.

Список литературы:

1. Санникова, Л.В. Цифровые активы как объекты предпринимательского оборота / Л. В. Санникова, Ю. С. Харитоновна // Право и экономика. – 2018. – № 4.
2. Дораев, М.Г. Экстерриториальность экономических санкций: противодействие юридическому империализму на национальном уровне // Законодательство. – 2015. – № 7.
3. Электронное правосудие. Электронный документооборот. Научно-практическое пособие / под общ. ред. С.Ю. Чуча. – М.: Проспект, 2017. – 160 с.

УДК 657

ВЛИЯНИЕ ВЫБОРА ВАРИАНТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Богута А. С.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

Научный руководитель: Потапова Н. В., к.э.н., доцент

Необходимость формирования новых подходов к организации учетно-аналитического обеспечения расходов и недостаточная разработанность его методического обеспечения в учете, контроле и анализе обусловили выбор темы исследования в настоящей статье.

Таким образом, целью исследования является разработка теоретических, методических и практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета затрат на производство готовой продукции в соответствии с требованиями МСФО.

Объект исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий центрального региона.

Научная новизна статьи заключается в разработке научно обоснованных рекомендаций по дальнейшему совершенствованию теоретико-методических положений учета затрат на производство готовой продукции и их реализации, основанной на взаимосвязи управленческого учета и управленческого анализа.

Система производственного учета (рис. 1) включает в себя оперативный производственный учет, результатом которого является оперативная отчетность, формирующая основные нефинансовые показатели и результаты работы предприятия и его структурных подразделений.



Рисунок 1 – Система производственного учета

Задачи дальнейшего развития экономической системы требуют постоянного совершенствования информации для обеспечения оптимального функционирования предприятия,