

ставления финансовой отчетности (Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине", Постановление КМУ "Об утверждении порядка представления финансовой отчетности", П(С)БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности", П(С)БУ 2 "Баланс", П(С)БУ 4 "Отчет о движении денежных средств", П(С)БУ 6 "Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах", П(С)БУ 11 "Обязательства") было определено, что в данных нормативных документах отсутствуют отдельные положения и указания по раскрытию информации о порядке признания и отражения в отчетности операций с международными расчетами в системе бухгалтерского учета и в финансовой отчетности в частности.

Это свидетельствует о том, что показатели одной из форм не могут в полной мере удовлетворить информационные потребности внешних пользователей и управленческого персонала.

Во всех ранее перечисленных формах отчетности информация об отражении операций по международным расчетам приводится только в двух формах из четырех, а также не в полной мере освещает информацию, касающуюся порядка осуществления каждой из форм международных расчетов. Это дает право сказать, что информация в данных формах отчетности приводится частично, по отдельным формам расчетов, либо обобщенно без детализированных статей, которые в дальнейшем будут оказывать весомое влияние на процесс принятия важных управленческих решений. Поэтому с целью решения данной проблемы предлагаем рассмотреть возможный вариант разработки такой формы отчетности, которая бы удовлетворяла потребности управленческого персонала и, которая в полной мере смогла бы представить информацию об осуществлении каждой из форм международных расчетов.

Предлагаем исследовать информационные потребности внутренних и внешних пользователей отчетности, по операциям именно с международными расчетами.

Исходя из анализа действующих форм финансовой отчетности предприятий, утвержденных законодательно, отечественные предприятия не предоставляют в открытом доступе подробную информацию об осуществлении международных расчетов. Сложившаяся ситуация является безусловно негативной, поскольку ограничивает пользователей (потенциальных инвесторов, аналитиков, владельцев и руководство) в получении полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Итак, по нашему мнению, детализированную информацию об отражении операций по международным расчетам следует раскрыть в ф. № 1 "Баланс" по приведенным статьям.

Такая методика построения предложенного баланса включает в себя разложение статей баланса в соответствии с целями политики управления.

Также предлагаем внести изменения в ф. № 3 "Отчет о движении денежных средств" в части включения дополнительных строк, по операциям с международными расчетами, что будет точнее отражать сущность осуществления таких расчетов, признанных в нашем исследовании путем выделения аналитики по структурным элементам международных расчетов.

В данном случае предложенная методика построения ф. № 3 "Отчет о движении денежных средств" включает в себя разложение статей отчета в соответствии с целями политики управления в части включения дополнительных строк, по операциям с международными расчетами.

В связи с невозможностью финансовой отчетности в полной мере удовлетворить потребности пользователей необходимой информацией об операциях с международными расчетами, возникает необходимость разработки и использования на предприятии соответствующей внутренней бухгалтерской и управленческой отчетности.

Поэтому предлагаем предприятиям, осуществляющим операции, связанные с международными расчетами, формировать предложения по формам внутренней отчетности.

Предложена форма внутренней отчетности позволяет в полном объеме рассматривать совокупность всех связанных операций с международными расчетами.

УДК 657.421

Силивончик С.С.

Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л.Г.

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

На практике переоценка основных средств часто воспринимается как сугубо механическая, бухгалтерская процедура, в то время как в действительности самым непосредственным образом и выражает политику государства в области инвестиционной деятельности, и служит интересам предприятий и организаций любых форм собственности.

Сам термин «переоценка» означает изменение суммы оценки, новая оценка стоимости товаров, основных средств, имущества, изменение нарицательной стоимости вкладов в связи с материальным и моральным износом, инфляцией, подвижностью цен.

Переоценка основных средств является одной из основных задач, которую необходимо решить при переходе на международные положения составления и ведения финансовой отчетности. На сегодняшний день реальная стоимость активов – это главное условие увеличения прозрачности деятельности компании.

Переоценка основных средств – это одна из самых востребованных в последнее время услуг, поскольку огромное количество компаний на постсоветском пространстве спешат расширить свое влияние на рынках других стран. Поэтому целью переоценки основных фондов является определение рыночной стоимости основных фондов и создание предпосылок для нормализации инвестиционных процессов в стране.

Ни для кого не секрет, что наша национальная учетная система стремится к гармонизации учета и отчетности с международными стандартами, и вступающая в силу с 1 января 2013 года новая Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств №26 несет в себе существенные методологические изменения по проведению и учету результатов переоценки основных средств, но в данный момент процесс сближения еще далек от своего конечного результата.

Для выявления дальнейших тенденций изучения понятия переоценки необходимо ознакомиться с международным опытом, причем следует затронуть не только методологический процесс ее проведения, но и исследовать фундаментальные подходы к определению этого понятия.

Термин «переоцененная стоимость» встречается в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (Property, Plant and Equipment). Им обозначают один из методов отражения активов в финансовой отчетности (другим является учет по первоначальной стоимости). Модель учета по переоцененной стоимости означает, что на каждую отчетную дату компания отражает актив по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на момент переоценки за вычетом любых накопленных впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Справедливая стоимость — сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (в других источниках под справедливой стоимостью понимается рыночная стоимость).

Переоценка, то есть определение справедливой стоимости актива на определенную дату, должна производиться регулярно, чтобы избежать существенного отличия балансовой стоимости от справедливой стоимости на дату переоценки. В МСФО предусмотрены два способа отражения результатов переоценки в финансовой отчетности:

- на дату переоценки накопленная амортизация меняется пропорционально изменению балансовой стоимости, так что в результате балансовая стоимость актива равна его переоцененной стоимости;
- на дату переоценки накопленная амортизация списывается с балансовой стоимости актива до вычета износа, после чего результат переоценивается.

Финансовый результат проведенной переоценки (резерв переоценки) не зависит от техники ее отражения в учете, разница возникает только в отражении накопленной амортизации. В общем случае результат переоценки «вверх» показывают как увеличение собственного капитала, а переоценку «вниз» – как убыток в отчете о совокупном доходе (после списания убытков за счет резерва переоценки).

Таким образом, переоцененная стоимость – это балансовая стоимость основных средств и/или нематериальных активов, которая на дату переоценки будет равна справедливой стоимости актива, а в последующие периоды до очередной переоценки – его справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Учет активов по переоцененной стоимости является довольно трудоемким и дорогостоящим, но обеспечивает пользователей отчетности более достоверной и надежной информацией о реальной стоимости активов.

В российском бухгалтерском учете аналогом МСФО (IAS) 16 является ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Положения ПБУ 6/01 касательно переоценки во многом совпадают с аналогичными положениями МСФО (IAS) 16, но в отдельных случаях отличаются (например, ПБУ 6/01 не допускает переоценку земельных участков; различные подходы к отражению результатов переоценки и реализации сумм дооценки). В любом случае, говорить о полном соответствии этих документов еще рано.

В белорусском учете переоцененная стоимость определяется как стоимость активов в современных условиях, тем самым отражая ту величину денежных средств, которая понадобится, чтобы приобрести (или построить) данное основное средство.

При проведении переоценки по состоянию на 1 января 2013 г. отечественные организации, как и ранее, имеют право выбора одного из 3 методов переоценки в отношении любого объекта основных средств, не завершеного строительством объекта, неустановленного оборудования, числящегося в бухгалтерском учете: метода прямой оценки, пересчета валютной стоимости, индексного метода.

Как правило, методом, позволяющим определить стоимость активов организации, максимально приближенную к реальной (рыночной), чаще всего называют метод прямой оценки. Именно этот метод наиболее соответствует принципам международных стандартов. При этом нужно помнить, что объекты основных средств могут быть переоценены методом прямой оценки не только с привлечением оценщика, но и организациями самостоятельно. Для этого необходимо наличие сведений о стоимости переоцениваемых объектов на основании одного из следующих документов и материалов: об уровне цен на новые аналогичные основные средства от организаций-изготовителей; уровне цен на новые аналогичные основные средства от торговых организаций; уровне цен на новые аналогичные основные средства, опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе.

В новой инструкции по учету основных средств вводится принципиально новое для нашей учетной системы понятие «обесценения основного средства» – это сумма, равная величине превышения остаточной стоимости основного средства над его возмещаемой стоимостью при наличии документального подтверждения признаков обесценения основного средства и возможности достоверного определения суммы обесценения.

В международной практике понятие обесценения (Impairment) содержится в нескольких международных стандартах, а сам термин «обесценение» раскрывается в МСФО (IAS) 36 «Обесценение акти-

вов» (Impairment of Assets). Обязательному тестированию на обесценение подлежат объекты, учитываемые по переоцененной стоимости. Компания должна постоянно отслеживать появление любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, и при необходимости оценивать его возмещаемую стоимость. Таким образом, производится не сплошная переоценка активов, а выборочная оценка на основании выявленных признаков.

Так же, как и в зарубежном учете, обесценение в Беларуси не является обязательной процедурой, необходимость ее проведения определяет сама организация. Следует сказать, что обесценение не надо отождествлять с переоценкой основных средств. Суммы обесценения определяются по другой методике расчета. Вместе с тем, при отражении в бухгалтерском учете обесценения учитываются результаты ранее проведенных переоценок основных средств.

Признаками обесценения могут быть:

✓ значительное (более чем на 20 процентов) уменьшение текущей рыночной стоимости основного средства;

✓ существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;

✓ увеличение рыночных процентных ставок;

✓ существенное изменение способа использования основного средства;

✓ физическое повреждение основного средства;

✓ иные признаки обесценения основного средства.

При наличии признаков обесценения основного средства определяется его возмещаемая стоимость на конец отчетного периода как наибольшая из текущей рыночной стоимости основного средства за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией, и ценности использования основного средства.

Если признаки обесценения основного средства в отчетном периоде прекращают иметь место, то на основании решения руководителя организации в бухгалтерском учете на конец отчетного периода отражается сумма восстановления обесценения основного средства в пределах накопленной суммы обесценения по данному основному средству.

Сумма обесценения основного средства, учитываемого по первоначальной стоимости, отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (отдельный субсчет), а сумма восстановления обесценения основного средства, учитываемого по первоначальной стоимости, отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» (отдельный субсчет) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если основное средство учитывается по переоцененной стоимости без применения обесценения, результаты проведенной в отчетном периоде переоценки (дооценка, уценка) отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1) сумма дооценки основного средства отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в той мере, в которой она восстанавливает сумму уценки данного основного средства, ранее отраженную на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Оставшаяся сумма дооценки основного средства отражается на счете 83 «Добавочный капитал». Хозяйственные операции, которые отражаются в бухгалтерском учете, указаны в таблице 1.

Таблица 1 – Отражение в учете операций по дооценке основного средства

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Сумма восстановления уценки первоначальной стоимости основного средства	01	91
Сумма восстановления уценки накопленной амортизации	91	02
Оставшаяся сумма дооценки первоначальной стоимости основного средства	01	83
Оставшаяся сумма дооценки накопленной амортизации	83	02

2) сумма уценки основного средства относится в уменьшение добавочного фонда в пределах имеющегося его остатка по данному основному средству, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства. Оставшаяся сумма уценки основного средства отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерском учете при этом составляются записи, приведенные в таблице 2:

Таблица 2 – Отражение в учете операций по уценке основного средства

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Сумма уценки первоначальной стоимости основного средства в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данному основному средству	83	01
Сумма уценки накопленной амортизации основного средства в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данному основному средству;	02	83
Оставшаяся сумма уценки первоначальной стоимости основного средства;	91	01
Оставшаяся сумма уценки накопленной амортизации основного средства.	02	91

Подобная методика процесса проведения и учета результатов переоценки имеет ряд сходств с предыдущей (три метода переоценки, основные корреспондирующие счета и др.), что позволяет

субъектам хозяйствования постепенно приспосабливаться к изменяющимся принципам учета. Однако в то же время имеет место ряд определенных отличий (понятие обесценения, использование 91 счета и др.), что является позитивным фактом сближения национальной учетной системы с международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Список цитированных источников

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 «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».
2. Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь <http://www.minfin.gov.by/ministerstvo/>
3. GB.BY Бухгалтерский портал. «Переоценка – 2013: какой ей быть?» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gb.by/prjamaja-linija/gosudarstvennoe-regulirovanie/pereotsenka-2013-kakoi-ei-byt_is000-0001144-001
4. АБК – Активные Бизнес-Консультации: независимая оценочная компания. Переоценка основных средств для МСФО [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.active-consult.ru/pereocenkaMSFO.htm>
5. Аудит-ru: Термины МСФО. Переоцененная стоимость и обесценение [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/msfo/a24744/171611.html>

УДК 330.131

Чекурова Л.О.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Сивякова М.В.

Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых, г. Владимир

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ НА ОСНОВАНИИ ВЕКТОРНОГО ПОДХОДА

Статья посвящена комплексной оценке деловой активности. Деловая активность – это важнейшая характеристика экономического состояния и развития предприятия. Актуальность темы заключается в том, что комплексный подход к оценке деловой активности предприятия поможет эффективнее определить его состояние и развитие. Оценка проводится на основе векторного подхода, позволяющего определить направленность и модуль результирующего вектора деловой активности за счет оценки его компонент. Рассмотрим алгоритм комплексной оценки деловой активности.

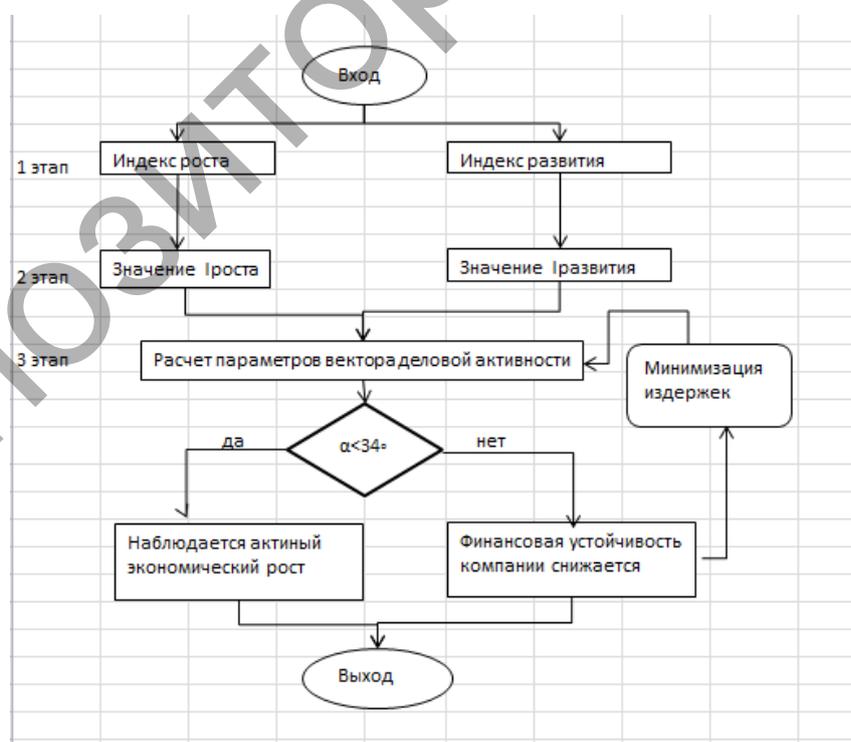


Рисунок 1 – Алгоритм комплексной оценки деловой активности¹

¹ Алгоритм составлен автором