

Сокращенная себестоимость в соответствии с типовой номенклатурой статей калькуляции исключает из состава производственной себестоимости общехозяйственные расходы. Такой подход позволяет ассоциировать сокращенную себестоимость в учете в Республике Беларусь с понятием полной производственной себестоимости в зарубежной практике. В настоящее время в Республике Беларусь понятие сокращенной (производственной) себестоимости в вышеуказанном смысле занимает все более устойчивое положение.

Можно сделать вывод, что цель калькуляционной системы состоит в учетном отражении процесса использования производственных ресурсов в ходе осуществления производственной деятельности, связанной с формированием новой (добавленной) стоимости.

Список литературы:

1. Касаева, Т. В. Управленческий учет : конспект лекций / Т. В. Касаева. – Витебск : УО «ВГТУ», 2019. – 87 с.
2. Кузьмина, М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / М. С. Кузьмина. – М. : КноРус, 2018. – 248 с.
3. Стажкова, М. М. Калькуляция себестоимости продукции // Управленческий учет. – № 9. – 2018. – С. 24–27.

УДК 657

АКТУАЛЬНАЯ ПРАКТИКА ОЦЕНКИ АКТИВОВ В КИТАЕ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Бянь Шу, магистрант

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

Научный руководитель: Драган Т. М., к.э.н., доцент

В рыночных условиях повышается значение оценки активов предприятия.

В китайской системе учета активы баланса четко определяются законодательством как ресурсы, вытекающие из предшествующих сделок или аналогичной деятельности, в настоящее время находящиеся во владении и контролируемые организацией и несущие потенциальные экономические выгоды. Согласно МСФО активы – это ресурсы, контролируемые компанией, возникшие в результате прошлых событий, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем. Как видно, китайское понимание сущности активов более походит на определение МФСО и акцентирует внимание не на имущественной форме, а на природе появления ресурсов – посредством сделок.

Китайская система ориентируется на положения МСФО в определении стоимости активов и опирается на следующее понятие справедливой стоимости: это сумма, на которую может быть обременен актив в ходе операции между независимыми осведомленными участниками, желающими осуществить такую операцию. В китайской системе учета стоимость активов, полученных по возмездной сделке, рассчитывается следующим образом:

$$A = B(C D)B - (C D)E + F; G = C[1 - (B + E) D], \quad (1)$$

где А – стоимость отраженных на счетах приобретенных активов;

В – балансовая стоимость активов переданных;

С – премии, надбавки;

D – объективная стоимость активов переданных;

Е – налоги, подлежащие уплате;

F – задолженность по соответствующим налогам и сборам;

G – доходы или расходы, которые должны быть признаны [1, с. 128].

Такой расчет отражает китайское понимание балансовой стоимости активов. Это стоимость, по которой признается актив в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

В активе бухгалтерского баланса белорусской организации показатели располагаются по принципу возрастания ликвидности. Активы в китайском балансе также располагаются по принципу их ликвидности, только в отличие от белорусской системы – по принципу убывания ликвидности. наличие у предприятия высоколиквидных активов показывает его экономическую мощь, поэтому целесообразнее в балансе сначала отражать высоколиквидные активы, затем другие по степени убывания ликвидности [1, с. 134].

При этом отметим основные отличия содержания разделов и статей активов бухгалтерского баланса в Китае и Республике Беларусь:

1. Китайский типовой баланс предусматривает большее количество статей активов, чем белорусский. Это связано с наличием в Китае практики инвестиционного взаимодействия со странами Запада.

2. Расположение активов в балансе предусмотрено двумя системами по диаметрально противоположным принципам: по уменьшению ликвидности – в Китае, по увеличению – в Республике Беларусь. Это может быть обусловлено важностью для китайской экономики более динамичных активов, для белорусской – более стабильных.

3. В целом деление на внеоборотные (долгосрочные) и оборотные (краткосрочные) активы совпадает в двух системах, практически совпадают и основные подгруппы активов. Однако китайская система выделяет активы, не обозначаемые в белорусской системе вообще или не отражаемые отдельной строкой в балансе. Кроме того, существует ряд активов, относимых китайской системой к внеоборотным, а белорусской – к краткосрочным. Это объясняется китайским законодательством сложностью продажи объектов незавершенного производства подобно объектам незавершенного строительства [2, с. 215].

Если соотнести указанные особенности пояснений в Республике Беларусь и Китае с принадлежностью к соответствующей правовой системе (континентальной), можно отметить несколько моментов:

1. Несмотря на то, что китайская система бухгалтерского учета и отчетности относится к континентальной модели и в основе имеет систему бухгалтерского учета СССР, рекомендации к написанию пояснений к отчетности и их состав тяготеют по содержанию к атлантической модели и МСФО, дают определенную свободу выражения пояснений и их последовательности.

2. Белорусские требования к написанию и оформлению пояснений к отчетности носят императивный и более конкретный характер по основным пунктам к раскрытию и содержанию, что более свойственно континентальной учетной модели.

3. В китайском варианте пояснений делается акцент на раскрытии учетной политики предприятия, в то время как в белорусском этого нет. Учетная политика в Китае тесно связана с технологиями производства на конкретном предприятии и, соответственно, со способами ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения произведенного продукта и итогового обобщения результатов хозяйственной деятельности. Оценка и представление в отчетности результатов хозяйственной деятельности во многом зависят от заявленной организацией учетной политики.

4. Китайские пояснения строятся по видам отчетности (отчеты об изменении капитала, о прибыли т. д.), белорусские – по модели баланса (основные средства, дебиторская и кредиторская задолженности и др.), т. е. китайские пояснения носят более общий характер, белорусские – более конкретный.

Список литературы:

1. Панков, Д. А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах : учеб. пособие / Д. А. Панков. – Минск : Новое знание, 2018. – 324 с.
2. Сафонова, Н. С. Сущность активов и их кругооборот на предприятии / Н. С. Сафонова, О. Г. Блажевич // Бюллетень науки и практики. – 2017. – № 4 (17). – С. 213–227.