

предпринимательская прибыль, отчётность станет не только формальным документом, но и эффективным способом оценки финансового состояния организации и основой для проведения детального экономического и управленческого анализа. Соединение в отчёте о прибылях и убытках различных направлений учёта, а именно финансового и управленческого, – усовершенствует и совместит две взаимосвязанные подсистемы организации учёта. Такая структура отчёта о прибылях и убытках сократит временные затраты на составление двух разных отчётов для различных групп пользователей – государства и рынка. Из чего можно заключить, что переход на формы отчётности, установленные МСФО, является рациональным для Республики Беларусь, но только при одновременном соблюдении следующих условий:

1. Сохранение детализации доходов и расходов по видам экономической деятельности, применяемых в отечественном учёте.
2. Добавление дополнительных показателей, отражённых в таблице 2 в целях управленческого учёта и экономического анализа.
3. Добавление показателей управленческого учёта – ЕВИТ и ЕВИТДА, т. е. включение в отчёт о прибылях и убытках информации о сумме накопленной амортизации.

Список использованных источников

1. Зарубежный опыт определения финансового результата [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://change-allmoney.ru/articles/economica/334-zarubezhnyj-opyt-opredeleniya-finansovogo-rezultata.html>. – Дата доступа: 08.12.2021.
2. IAS 1 «Представление финансовой отчетности»: обзор основных положений [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://fin-accounting.ru/articles/2018/ias-1-basics-of-financial-statements-presentation>. – Дата доступа: 08.12.2021.
3. Шибилева, О. В., Манина Н. В. Зарубежный опыт анализа финансовых результатов предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.dnevnik-nauki.ru/images/publications/2017/9/economy/Shibileva_Manina.pdf. – Дата доступа: 08.12.2021.

УДК 657

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Шалявина Е. Д.

*Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург,
Российская Федерация*

Научный руководитель: Попов А. Ю., к. э. н., доцент

Организации, которые не являются финансовыми учреждениями, но при том присутствуют на рынке ценных бумаг, также являются активными участниками на рынке.

Вкладывая средства в муниципальные ценные бумаги (облигации и иные долговые обязанности), в ценные бумаги компаний и уставные капиталы остальных компаний; также предоставляя иным компаниям кредиты в России и за её пределами, компании производят денежные вложения. Беря во внимание необыкновенную значимость этой сферы для развития и нормализации экономики Российской Федерации, рынок ценных бумаг на сегодня изучается как область интенсивного контроля и регулирования со стороны муниципальных органов. Одной из форм контроля и выступает бухгалтерский учет финансовых вложений.

Основной целью настоящей работы является рассмотрение теории бухгалтерского учета финансовых вложений на предприятиях различных форм собственности с учетом последних изменений в законе Российской Федерации.

Финансовые вложения – это отвлеченные средства, которые были призваны приносить предприятию доход в течение определенного времени. В согласовании с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям относятся [1]: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые цен-

ные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т. д.

В соответствии со статьей 143 Гражданского кодекса Российской Федерации к ценным бумагам относятся государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законом о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к ценным бумагам [2].

По формам собственности различают государственные и негосударственные ценные бумаги. Государственные ценные бумаги (облигации, казначейские обязательства) выпускает Правительство Российской Федерации, местные органы власти, а также отдельные государственные учреждения. Негосударственные, или ценные бумаги юридических лиц, выпускаются акционерными обществами, коммерческими банками и т. д. Это акции, сертификаты и другое.

В зависимости от срока, на который произведены ценные финансовые вложения, они подразделяются на долгосрочные, установленный срок погашения которых превышает 1 год. И краткосрочные, срок погашения которых менее года, либо намерения получать доходы по ним менее 1 года.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения учитывают на активном счете 58 «Финансовые вложения» [3], к которому могут быть открыты следующие субсчета: паи и акции, долговые ценные бумаги, предоставленные займы, вклады по договору простого товарищества.

По дебету счета 58 отражают финансовые вложения организации с кредита соответствующих счетов (51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 10 «Материалы»). С кредита счета 58 списывают финансовые вложения на счет 91 «прочие доходы и расходы».

Для принятия к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений нужны следующие условия: наличие документов, которые подтверждают право организации на финансовые вложения; переход к организации финансовых рисков, которые связаны с финансовыми вложениями (рисков изменения цены, неплатежеспособности, платежеспособности и др.); способность приносить организации финансовые выгоды в дальнейшем.

Национальный стандарт ПБУ 19/02 предусматривает, что прием финансовых вложений к бухгалтерскому учету осуществляется по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае приобретения финансовых вложений по договорам купли-продажи и иным договорам, предусматривающим оплату финансовых вложений денежными средствами, первоначальной стоимостью является сумма фактических затрат хозяйствующего субъекта на приобретение актива за исключением НДС и иных возмещаемых налогов [1].

В состав фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость, входит цена договора, подлежащая оплате продавцу; затраты на связанные с приобретением финансовых активов информационные и консультационные услуги; посреднические вознаграждения и иные непосредственно связанные с осуществлением финансовых вложений прямые затраты. Важным аспектом формирования первоначальной стоимости финансовых вложений является предоставленное организации право не включать в первоначальную стоимость все дополни-

тельные затраты, связанные с приобретением финансового вложения, в случае их несущественности по отношению к договорной стоимости. Критерий существенности определяется хозяйствующим субъектом самостоятельно, при этом несущественной может быть признана сумма, знание которой не повлияет на достоверную оценку финансового состояния и финансовых результатов заинтересованным пользователем бухгалтерской информации [4].

Список использованных источников

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02: приказ Министерства финансов РФ от 10.12.2002г. № 126н.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ: ред. от 28.12.2013.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: утвержден приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.
4. Попов, А. Ю. Концепции определения, признания и оценки финансовых вложений в соответствии с Российскими и международными стандартами финансовой отчетности / А. Ю. Попов // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2015. № 4. – С. 60–67.

УДК 657

ЦИФРОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Матвиенко О. Е.

**Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь, Российская Федерация
Научный руководитель: Белоусов А. И., д. э. н., профессор**

Предприятиям приходится подстраиваться к стремительным изменениям в отрасли бухгалтерского учета, и одним из первых этапов является применение цифровых платформ. При этом для повышения эффективности важно наладить интеграцию с системами бухгалтерского и финансового учета, а также оптимизировать бухгалтерское программное обеспечение и адаптировать его под нужды предприятия.

Для правильной оптимизации деятельности в цифровой экономике существует модель цифрового бухгалтерского учета. Она призвана давать рекомендации по оптимизации производственного процесса.

Опираясь на исследования В. И. Ткача, одним из важнейших технологий в системе звеньев модели цифрового учета является цифровая платформа. Она представляет собой фундамент, включающий систему финансового учета, инжиниринговый план счетов, базу данных, распределенный регистр и постоянную запись, связанную с большими данными и функционирующую в режиме реального времени. Цифровая платформенная организация учета, анализа и контроля является фундаментальной основой тройного, трехуровневого, хедж-, мега-, инжинирингового менеджмента.

В цифровых системах бухгалтерского учета используется единая платформа (инжиниринговый план счетов), на которой строятся технологии выполнения национальных проектов. Модель цифрового учета опирается на систему начальных и конечных операторов. Агрегатами модели цифровой бухгалтерии являются:

- мегасчета;
- итерации;
- корректировочный мегабаланс;
- агрегированные проводки.

Важно отметить, что цифровые платформы бухгалтерского учета функционируют на базе технологий финансового учета и системы цифровых механизмов.

В условиях конвейерных традиционных технологий каждый вид учета формируется собственной технологией и имеет соответствующую учетную политику, персонал, организацию и результаты (финансовый, налоговый, управленческий, стратегический).