

дохода (расхода) должна быть размещена в соответствующие графы таблицы по классификации и кодированию доходов (расходов) в зависимости от присвоенного ему кода. Так, например, доход, имеющий код 90.1.11.1.1 должен быть отнесен в колонку "доход от уставных видов деятельности", имеющую код 90.1, далее в аналогичной сумме в колонку "доход от деятельности, связанной с реализацией и учитываемый при налогообложении" с кодом 11 и так далее. Автоматизация данного процесса осуществляется посредством использования функций Microsoft Excel: из категорий "Логические" (ЕСЛИ, ЕОШИБКА) и "Текстовые" (ПОИСК);

4) шаг 4 - автоматический подсчет алгебраической суммы доходов и расходов организации по видам деятельности;

5) шаг 5 - автоматический перенос итоговых сумм из таблиц по классификации и кодированию доходов и расходов в специальную аналитическую таблицу;

6) шаг 6 - автоматизация расчета показателей доходности и рентабельности на базе использования технических возможностей Microsoft Excel. Автоматический расчет становится возможным в результате использования расчетных формул, введенных в соответствующие ячейки аналитической таблицы. Так, показатели доходности получены отношением общей суммы доходов организации по тому или иному виду деятельности к общей сумме одноименных расходов, показатели рентабельности - отношением прибыли организации к общей сумме расходов организации и т.д.

Необходимо отметить, что замена исходной информации о доходах и (или) расходах, в частности, замена их суммы или изменение кода, будет в автоматическом порядке рассмотрена программой и повлечет за собой перераспределение соответствующих доходов (расходов) в сетке (ячейках) таблиц по классификации и кодированию доходов и расходов, изменение (пересчет) алгебраических сумм доходов и (или) расходов и, как следствие, приведет к пересчету показателей доходности и рентабельности путем их корректировки с учетом внесенных изменений в исходные данные.

Таким образом, использование предложенного механизма автоматизации учетно-аналитического процесса и возможностей специальных пакетов программ позволит организовать ведение учета и проведение анализа на более высоком уровне, соответствующем требованиям современного общества.

#### **Литература:**

1) Кравченко, А.С. Совершенствование учета доходов и расходов организации / А.С.Кравченко, Т.В.Касаева // Материалы докладов XLIII научно-технической конференции преподавателей и студентов университета.- Витебск, 2010.-С.76-78

2) Кравченко, А.С. Совершенствование анализа доходов и расходов организации / А.С.Кравченко, Т.В.Касаева // Тезисы докладов на XLIII научно-технической конференции преподавателей и студентов университета.- Витебск, 2010.-С.61

3) Шарстнев, В.Л. Компьютерные информационные технологии: пакеты прикладных программ для моделирования и анализа задач экономики / Шарстнев В.Л., Вардомацкая Е.Ю.; Витебский государственный технологический университет.- Витебск, 2007.- 138 с.

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

*Ловец Т.С., 5 курс, гр.Бу-9*

*Научный руководитель: Линник М.В., старший преподаватель*

Наметившаяся тенденция реформирования методологических основ бухгалтерского учета в связи с его ориентацией на международные стандарты, а также проблемы, возникающие в учетной практике организаций, связан-

ные с получением своевременной и объективной информации о наличии и движении основных средств, обуславливают необходимость совершенствования организации и методик их учета.

В соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.05.2003 N 89 (с изменениями и дополнениями), а также Инструкцией об отражении в бухгалтерском учете операций с основными средствами, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 20.12.2001 N 127 (с изменениями и дополнениями) для учета прироста стоимости основных средств, выявляемого по результатам их переоценки, проведенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, применяется счет 83 "Добавочный фонд". Помимо сумм прироста стоимости активов по кредиту данного счета отражаются также: стоимость безвозмездно полученных основных средств от организаций в пределах одного собственника; сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного фонда акционерного общества; суммы использованных средств целевого финансирования, полученных в виде инвестиционных средств; суммы использованных средств фонда накопления либо нераспределенной прибыли, направленных на приобретение (создание) внеоборотных активов (при отсутствии средств амортизационного фонда).

Инструкцией к Типовому плану счетов предусмотрена возможность открытия субсчетов к счету 83 "Добавочный фонд" по видам его источников. Однако по результатам изучения организации учета основных средств ряда отечественных предприятий (ОАО "Доломит", ОАО "Знамя индустриализации", ОАО "Витебские ковры", СООО "Белвест" и др.) можно отметить, что рабочие планы счетов исследуемых организаций не содержат субсчетов к счету 83 "Добавочный фонд". Для четкого разграничения источников на реальные и образованные в результате переоценки целесообразно применение отдельного счета 85 "Прирост от переоценки активов". Такая практика учета будет соответствовать рекомендациям МСБУ 16 "Основные средства", в котором сказано, что в случае повышения балансовой стоимости актива в результате переоценки это увеличение отражается как увеличение капитала под заголовком "Прирост от переоценки" и в финансовой отчетности указывается отдельной строкой.

Согласно международным стандартам бухгалтерского учета сумму уценки признают в качестве убытка периода. Однако убыток от переоценки дебетуется непосредственно на капитал под заголовком "Прирост от переоценки" при наличии любого кредитового сальдо на данном счете. Другими словами, если на дату переоценки имеется кредитовое сальдо по счету "Прирост от переоценки", то сумму уценки относят на уменьшение величины прироста капитала, но не более, чем в сумме, равной величине по счету "Прирост от переоценки"; сумма уценки, превышающая кредитовое сальдо по счету "Прирост от переоценки", признается убытком периода. Действующим законодательством Республики Беларусь не предусмотрена возможность признания в качестве убытков отчетного периода превышения величины уценки внеоборотных активов над суммой их дооценки. Между тем, в Указе Президента Республики Беларусь "О вопросах переоценки основных средств, не завершаемых строительством объектов и неустановленного оборудования" от 20.10.2006 N 622 (с изменениями и дополнениями) предусмотрена возможность применения при переоценке метода прямой оценки. В результате применения данного метода первоначальная стоимость переоцениваемых основных средств может как увеличиваться, так и уменьшаться, уценка основных средств теоретически может привести к возникновению дебетового сальдо по пассивному счету 83 "Добавочный фонд". Поэтому, на наш взгляд, целесообразно предусмотреть в отечественном законодательстве возможность отнесения превышения величины уценки внеоборотных активов над суммой их дооценки на убытки периода. Предлагаем отражать результаты переоценки основных средств

в бухгалтерском учете следующим образом:

\* Д-т сч. 01 "Основные средства" К-т сч. 85 "Прирост от переоценки активов" - сумма дооценки первоначальной стоимости основных средств;

\* Д-т сч. 85 "Прирост от переоценки активов" К-т сч. 02 "Амортизация основных средств" - сумма дооценки накопленной амортизации;

\* Д-т сч. 01 "Основные средства" К-т сч. 85 "Прирост от переоценки активов" (методом "красное сторно") - сумма уценки первоначальной стоимости основных средств;

\* Д-т сч. 85 "Прирост от переоценки активов" К-т сч. 02 "Амортизация основных средств" (методом "красное сторно") - сумма уменьшения накопленной амортизации;

\* Д-т сч. 99 "Прибыли и убытки" К-т сч. 85 "Прирост от переоценки активов" - сумма превышения величины уценки основных средств над суммой их дооценки (т.е. над суммой кредитового сальдо по счету 85 "Прирост от переоценки активов").

Существует также объективная необходимость упрощения учета безвозмездно полученных основных средств. Согласно Инструкции N 127 первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств (за исключением объектов основных средств организаций в пределах одного собственника) в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 98 "Доходы будущих периодов". Суммы, учтенные на счете 98 "Доходы будущих периодов", списываются на счет 92 "Внерезультационные доходы и расходы". В предыдущих редакциях данной Инструкции было предусмотрено признание стоимости безвозмездно полученных основных средств внерезультационными доходами отчетного периода в суммах начисленной в этом периоде амортизации данных основных средств. В настоящее время в п. 19 Инструкции N 127 фраза "по мере начисления амортизации" отсутствует, следовательно, отпадает необходимость предварительного отражения первоначальной стоимости безвозмездно полученных основных средств по кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов". Первоначальную стоимость безвозмездно полученных основных средств (за исключением стоимости основных средств, полученных безвозмездно в пределах одного собственника) в бухгалтерском учете целесообразно отражать по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 92 "Внерезультационные доходы и расходы". Это позволит упростить процедуру учета таких объектов и минимизировать расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета, так как согласно п. 3.8 ст. 128 гл. 14 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь в состав внерезультационных доходов, учитываемых при налогообложении, включается вся стоимость безвозмездно полученного имущества.

## НОВЫЙ ВЗГЛЯД НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ И РИСКИ

*Радюшкевич Е.А., магистрант  
Научный руководитель: Кахро А.А., доцент*

Белорусская действительность диктует специалистам в области теории и практики управления совершенствовать традиционные подходы к корпоративному менеджменту. В таких условиях становится понятно, что, при оценке эффективности бизнеса необходимо наряду с детерминированными параметрами использовать также и вероятностные характеристики, позволяющие учесть неопределенность и риск. На сегодняшний момент эффективность является далеко не единственным критерием успешности функционирования предприятия. Дополнительными критериями принятия решений являются устойчивость и безопасность бизнеса.