

Некоторые проблемы учета и отражения в отчетности чистых активов в Республике Беларусь

Грищук Надежда Васильевна

аспирант

Белорусский государственный экономический университет, Минск, Республика Беларусь

E-mail: nadya_go@mail.ru

Основной целью реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности, а также экономического анализа в Республики Беларусь является создание современного инструмента управления организацией и достижение совместимости отечественной и международной системы учета и отчетности.

Важным моментом данного процесса стало возникновение и использование широко известного в мировой практике показателя чистых активов организации.

В законодательных актах Республики Беларусь показатель чистых активов принимается в качестве критерия, характеризующего состояние уставного капитала. После расчета стоимости чистых активов следует привести в соответствие размер уставного капитала. Поэтому обязанностью юридического лица является поддержание стоимости своих чистых активов на уровне зафиксированного в учредительных документах уставного капитала.

Стоимость чистых активов характеризует величину собственного капитала и представляет собой ту величину собственности, которую бы могли получить собственники в случае действительной ликвидации организации, так как балансовая стоимость может не совпадать с их рыночной стоимостью. Расчет стоимости чистых активов осуществляется с учетом стоимости активов и пассивов, отраженных в балансе.

Полагаем, что предлагаемая Минфином Республики Беларусь методика определения величины чистых активов, изложенная в [2], нуждается в дальнейшем уточнении.

В первую очередь, отметим, что в отечественных нормативных актах не согласован вопрос об участии расходов будущих периодов в расчете чистых активов. Так, например, если в Инструкции расчета стоимости чистых активов организации, утвержденной приказом Минфина РБ от 13.01.2005г. № 24 [2], расходы будущих периодов включаются в расчет в составе оборотных активов (строка «Запасы и затраты»), несмотря на то, что этот показатель приводится в пассиве баланса, то в Постановлении Совета Министров РБ от 25.11.1999г. № 1825 [4] при перечислении показателей, относимым к активам и пассивам, принимаемым к расчету при определении чистых активов, статья «Расходы будущих периодов» не упоминается. В Инструкции по оценке рыночной стоимости предприятий, утвержденной постановлением Минэкономики РБ от 05.03.2004 № 65 [1], в Расчете стоимости собственного капитала не указан не только показатель «Расходы будущих периодов», но и показатель «Доходы будущих периодов», следуя логике вышеупомянутых инструкций.

Порядок отнесения статьи «Доходы будущих периодов» в состав, пассивов, принимаемых к расчету, при определении чистых активов с нашей точки зрения является нецелесообразным. Доходы будущих периодов возникают в случае поступлений организации в отчетном периоде и представляют собой доходы, которые возникнут после отчетной даты. Величина доходов будущих периодов будет включена в финансовый результат следующего отчетного периода. Соответственно, в отчетном периоде доходы будущих периодов не могут относиться к собственному капиталу. Однако, на наш взгляд, для целей расчета величины чистых активов доходы будущих периодов должны классифицироваться как часть собственного капитала, так как они представляют собой «будущий» собственный капитал и с этой точки зрения полноценно выполняют функции собственного капитала.

Таким образом, мы считаем необходимым, исключить статью «Доходы будущих периодов» из состава пассивов, принимаемых к расчету.

Отметим, что в российской практике учета доходы будущих периодов рассматриваются как источник формирования собственного капитала и не участвуют в расчете чистых активов [5].

Необходимо отметить еще один спорный, с нашей точки зрения, момент при расчете чистых активов, а именно отнесение резервов предстоящих расходов к обязательствам. Суммы начисленных резервов поступают в организацию в составе выручки и до момента их использования по прямому назначению появляются в виде ценностей в активе баланса. С этой точки зрения источником их возникновения следует считать прибыль, а не заемные средства. Поэтому в целях расчета чистых активов резервы предстоящих расходов следует классифицировать как собственный капитал.

Рассматривая порядок расчета чистых активов и представление в бухгалтерском балансе собственного капитала организации, следует коснуться особенностей отражения целевого финансирования. Для белорусской учетной практики традиционно отражение целевого финансирования в составе собственного капитала.

Международный стандарт финансовой отчетности 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи» [3] рассматривает два варианта отражения целевого финансирования в отчетности. Согласно первому правительственные субсидии не могут отражаться в отчете о прибылях и убытках, так как они не заработаны, а являются формой стимулирования. В данном случае получение целевого финансирования должно отражаться как увеличение собственного капитала. Второй подход указывает на то, что правительственные субсидии являются формой «вознаграждения» за выполнение определенных условий. Поэтому субсидии необходимо признавать в отчете о прибылях и убытках. Следовательно, второй подход квалифицирует полученные субсидии как обязательства. На основе сравнительного анализа этих подходов международные стандарты склоняются в пользу применения второго.

Таким образом, можно сделать вывод о неправомерности отнесения целевого финансирования в состав собственного капитала и необходимости его отражения в составе обязательств организации, а при определении величины чистых активов – о рациональности включения их в состав пассивов, принимаемых к расчету.

Показатель чистые активы является исключительно важной величиной для оценки финансового состояния организации и характеризует степень ее ликвидности. Необходимость проведения дополнительных расчетов по определению величины собственного капитала (чистых активов), еще раз подтверждает невозможность предоставления достоверной информации о данном показателе отечественной бухгалтерской отчетностью. Кроме того, именно чистые активы выступают основой для определения доли выбывающего (исключаемого) участника из общества. Все это обуславливает необходимость точного определения их размера и требует уточнения методики их расчета.

Литература

1. Инструкция по оценке рыночной стоимости предприятий. Утверждена Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь 05.03.2004 № 65.
2. Инструкция расчета стоимости чистых активов организации. Утверждена приказом Министерства финансов Республики Беларусь 20.01.2000 № 24 (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь 13.01.2005 № 3).
3. Международные стандарты финансовой отчетности 2004: издание на русском языке М.: Аскери-АССА, 2004 – 752 с.
4. О нормативном регулировании понятия "чистые активы". Постановление Совета министров Республики Беларусь от 22 ноября 1999 г. N 1825.

5. О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ. Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 10н, ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29.01.2003.