

Предлагаемая методика учета формирования инвестиционного фонда за счет средств целевого финансирования				
13	Поступили денежные средства в виде целевого финансирования	51,52	86	15
	Сформирован инвестиционный фонд на сумму средств целевого финансирования	86	88-1-2	15
Предлагаемая методика учета использования источников инвестиций сформированных за счет собственных средств				
14	Отражены фактические затраты, связанные с инвестициями	08	76, 60, 20, 70, 10 и т.д.	8691,86
15	Произведена оплата фактических затрат, связанных с инвестиционной деятельностью и одновременно:	76, 60, 20, 70, 10 и т.д.	51, 52, 50	8691,86
	Отражено использование инвестиционного фонда	88.1.1	88.2.1	8691,86
	В том числе			
	• Иммобилизация внутренних ресурсов;			8214,00
	• Амортизационный фонд;			177,86
	• Прибыль			300,00
16	Отражена стоимость введенных в эксплуатацию объектов; и одновременно:	01, 04	08	8691,86
	Отражено списание использованных средств инвестиционного фонда на увеличение уставного фонда	88.2.1	89-1	8691,86
Предлагаемая методика учета использования источников инвестиций сформированных за счет привлеченных средств				
17	Отражена сумма фактических затрат, связанных с инвестиционной деятельностью	08	76, 60, 20, 70, 10 и т.д.	75
18	Произведена оплата фактических затрат, связанных с инвестиционной деятельностью одновременно:	76, 60, 20, 70, 10 и т.д.	50, 51, 52	75
	Отражено использование инвестиционного фонда на сумму привлеченных средств, направленных на инвестиции	88-1-2	88-2-2	75
	В том числе:			
	• Кредиты			60
	• Средства целевого финансирования			15
19	Отражена стоимость введенных в эксплуатацию объектов	01, 04	08	75
	Отражено списание использованных средств инвестиционного фонда, финансирующих инвестиции, на увеличение добавочного фонда	88-2-2	89-1	75

В результате предлагаемая методика бухгалтерского учета формирования и использования источников инвестиций позволит: учитывать все источники инвестиций в системе балансовых счетов; достоверно определять величину и объективно оценивать наличие источников инвестиций; контролировать целевое использование указанных средств; обеспечить достоверной информацией проведение анализа эффективности использования источников инвестиций.

Литература

1. Бухгалтерский учет / Кондраков Н.П.: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 555 с.
2. Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Комментарии. Рекомендации к применению / В.Е Ванкевич, Е.Н. Шибко и др.; Под общ. ред. Л.Л. Ермолович, В.Е Ванкевича. – Мн. Интерпрессервис, Книжный Дом, 2002. – 368 с.
3. Стоянова Е. Финансовый менеджмент. – М.: Перспектива, 1995. – 194 с.
4. Шарп У., Александер Г., Бэйли Д. Инвестиции. – М.: Инфра-М, 1998. – 1028 с.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ИМУЩЕСТВЕННЫХ КОМПЛЕКСОВ КАК ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Н.С. Машарская

Полоцкий государственный университет, г.Новополоцк, Беларусь

masharskaya_n@mail.ru

Формирование инновационной экономики в Республике Беларусь требует эффективных управленческих решений, способствующих продвижению высокотехнологичной продукции на рынок. Одним из способов достижения данной цели является преобразование бизнеса путем реструктуризации предприятий как имущественных комплексов.

Для исследования вопросов учета операций с имущественными комплексами рассмотрим экономическое содержание указанного понятия как объекта бухгалтерского учета.

Большинство авторов определяют имущественный комплекс как совокупность имущества и имущественных прав субъекта хозяйствования. Так, И.В. Белов определяет имущественный комплекс как «совокупность юридически разнородных объектов имущества и имущественных прав, объединенных определенным целевым назначением и юридически обособленных ради их рассмотрения как одного идеального объекта одного единого гражданского правоотношения» [1, с.72]

И.В. Щитникова понимает под имущественным комплексом «все виды имущества, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, а также имущественные обязательства, в том числе фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания и другие исключительные права». [2, с.8]

В гражданском законодательстве Республики Беларусь понятие «имущественный комплекс» используется преимущественно в отношении предприятия как объекта гражданского права. Так, в соответствии со статьей 132 Гражданского кодекса Республики Беларусь «предприятием как объектом признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности». [3]. Аналогичные нормы содержатся в статье 132 Гражданского кодекса Российской Федерации и статье 191 Гражданского кодекса Украины.

Предприятие как имущественный комплекс является объектом недвижимости. В гражданском праве регистрация всего имущественного комплекса как единого объекта недвижимости позволяет регистрировать сделки с одним объектом, вместо регистрации нескольких сделок с совокупностью объектов, входящих в его состав.

Однако на наш взгляд, для целей бухгалтерского и налогового учета имущественный комплекс должен быть четко идентифицирован, то есть должны быть определены составные части и границы, обособляющие его от других имущественных объектов, так как включение или невключение определенных элементов в состав имущественного комплекса влияет на отражение операций с данными объектами в бухгалтерском учете.

Рассматривая в качестве имущественного комплекса предприятие, необходимо конкретизировать состав его имущества, так как структура многих промышленных предприятий очень сложная. В нее могут входить цеха, участки, обслуживающие хозяйства, специальные подразделения, а также объекты социально-культурной сферы.

В соответствии со статьей 132 Гражданского кодекса Республики Беларусь в состав предприятия как имущественного комплекса входят «...все виды имущества, предназначенные для его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законодательством или договором» [3].

В соответствии с Международным стандартом IFRS 3 предприятие состоит из «...вводимых ресурсов, процессов, применяемых к этим ресурсам, и выпуска продукции, которая используется или будет использоваться для генерирования доходов» [4]

В работах отечественных авторов (М.Н. Кисель [5], А.В.Крупнова [6]) состав имущественного комплекса рассматривается как совокупность материальных и нематериальных активов.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности при осуществлении операций по объединению предприятий в состав предприятия, кроме материальных составляющих (ресурсы, выпущенная продукция) включают деловую репутацию, т.е. «выплату, производимую организацией-покупателем в ожидании будущих экономических выгод от активов, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны». [5] Поэтому стоимость реализуемого предприятия, как правило, превышает, совокупную балансовую стоимость его наличного имущества или чистых активов.

В законодательстве Республики Беларусь при определении состава предприятия упор делается на имущественную составляющую, т.е. понятие деловой репутации применительно к предприятию как имущественному комплексу отсутствует. Представляется, что деловая репутация по желанию сторон договора может учитываться в составе имущественного комплекса в процессе трансформации отношений собственности.

Следует отметить, что состав имущества предприятия не является фиксированным: одни виды его отчуждаются, другие приобретаются. Так, сырье перерабатывается в готовую продукцию; в процессе реализации она воплощается в денежную форму; прекращаются одни обязательства и возникают другие. Относительно стабильно только положение недвижимого имущества, однако и оно может быть предметом сделок.

Таким образом, имущественный комплекс в целом – специфический и уникальный объект гражданских прав, что все составляющие его элементы нельзя строго и бесспорно разделить на отдельные группы.

Поэтому, по мнению автора, в каждом отдельном случае при определении состава предприятия, как имущественного комплекса, необходимо учитывать:

– особенности операции, осуществляемой с данным объектом (продажа, ликвидация, реорганизация и др.) в соответствии с законодательством;

– нормативное установление состава имущественного комплекса в законодательстве;

– волеизъявление собственника или иного уполномоченного им лица;

– определение этого состава договором.

Данный подход позволит более точно определить состав предприятия как имущественного комплекса в каждом отдельном случае, учитывая особенности хозяйственной деятельности объекта.

Литература

1. Белов В.А. Имущественные комплексы: Очерк теории и опыт догматической конструкции по российскому гражданскому праву – М.: ЮрИнфоР, 2004. – 240с.
2. Шитникова И.В. Экономическая оценка имущества предприятия: учеб. пособие – М.: «Универсум Паблишинг», 2005. – 271с.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь от 07.12.1998г. №218-З (в ред. Закона Республики Беларусь от 14.07.2000г. №415-30).
4. Международные стандарты финансовой отчетности 2006: издание на русском языке М.:Аскери-АССА, 2006. – 1060с.
5. Кисель М.Н. Состав предприятия как имущественного комплекса в договоре по его продаже // Экономика. Финансы. Управление. – 2004. – №9. – С.113-117.
6. Крупнова А.В. Продажа юридическим лицам предприятий как имущественных комплексов убыточных сельскохозяйственных организаций.

РАЗРАБОТКА ЭЛЕКТРОННЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ИНТЕРНЕТ -ТОРГОВЛИ

А.И. Горбачева

БНТУ, г.Минск, Республика Беларусь

anna_cc@tut.by

Торговля в сети Интернет интенсивно развивается и расширяется. На фоне значительных изменений и тенденций в структуре торговой отрасли – сокращении доли неорганизованной торговли, укреплении крупных предприятий, государственном контроле качества товара; активно происходит и освоение новой торговой электронной среды.