

3. Отчетность МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://erudite.by/lfrs/>. – Дата доступа: 9.12.2021г.

4. Применение МСФО в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://collegia.by/info/publication/the-application-of-ifs-in-the-republic-of-belarus/>. – Дата доступа: 9.12.2021г

Елена МАРТИНОВИЧ

бакалавр

УО «Белорусский экономический государственный университет»
г. Минск, Республика Беларусь

Валентина ЛЕМЕШ

научный руководитель,

кандидат экономических наук, доцент

УО «Белорусский экономический государственный университет»
г. Минск, Республика Беларусь

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЁ ВЛИЯНИЕ НА СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ

Основой оценки эффективности деятельности организации является анализ показателей бухгалтерской финансовой отчетности, которые во многом зависят от выбранной учетной политики.

Учетная политика организации имеет большое значение в ее деятельности, т.к. является уникальным инструментом совершенствования нормативной системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, позволяющий осуществлять процесс реальной либерализации системы бухгалтерского учета и разрешать противоречия действующего законодательства.

Анализ нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского и налогового учета, понимание и принятие во внимание особенностей функционирования организации в соответствии с ее видом деятельности, текущего экономического состояния и перспективных направлений роста, – всё это является основой для разработки учетной политики, способствующей эффективному управлению хозяйственной деятельностью организации и формирования стратегий ее развития на длительную перспективу [3, 26 с.].

Особое значение учетной политики раскрывается в рамках реформирования и сближения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с Международными стандартами финансовой отчетности. Это связано с тем, что каждая организация так или иначе заинтересована в построении финансовых взаимоотношений с зарубежными странами для выхода на международный рынок, привлечения иностранных инвестиций и т.д. Достигается это в том числе за счет обеспечения высокой степени аналитичности данных бухгалтерского учета и отчетности [2, 32 с.]. В частности, в Международных стандартах финансовой отчетности отмечается, что для того, чтобы иметь прогнозирующую ценность, информация не обязана иметь форму явно выраженного прогноза. Однако способность прогнозировать на основании бухгалтерской финансовой отчетности усиливается манерой представления информации об операциях и событиях прошлых периодов. Например,

прогнозный потенциал отчёта о прибылях и убытках повышается, если нестандартные, необычные и редко встречающиеся статьи доходов или расходов раскрываются отдельно.

Рассмотрим, каким образом способы ведения бухгалтерского учета и отражение информации в бухгалтерской финансовой отчетности, закрепленные в учетной политике, отражаются на величине собственного капитала организации, а также оценке ее финансового состояния и платежеспособности.

В Республике Беларусь в случае выбытия объекта основных средств и нематериальных активов сумма дооценок по ним, находящаяся на счете добавочного капитала, подлежит списанию в счет нераспределенной прибыли [1, п. 30]. Несмотря на то, что эта процедура не ведет к реальному изменению собственного капитала, но несвоевременное списание дооценок из добавочного капитала в нераспределенную прибыль повлечет искажение данных бухгалтерской финансовой отчетности, а собственник будет ложно информирован о величине, находящейся в его распоряжении нераспределенной прибыли для принятия тех или иных управленческих решений. Данная ситуация может держаться под контролем путем проведения инвентаризации собственного капитала.

Выплаты дивидендов по привилегированным акциям акционерными обществами являются обязательными, в том числе в случае убыточности организации. Сумма, относящаяся на выплату таких дивидендов должна быть неприкосновенна, поэтому не должна формироваться на счете нераспределенной прибыли (т.к. со стороны собственника возможна путаница: каким размером нераспределенной прибыли распоряжаться), а на счете резервного капитала.

Рассмотрим более подробно влияние на величину собственного капитала проведения переоценки основных средств и нематериальных активов. В учетной политике закрепляется выбранный организацией порядок, частота, а также способ проведения переоценки долгосрочных активов [4, п. 1.3-1.7].

При дооценке основных средств и нематериальных активов их остаточная стоимость увеличится, что увеличит начисляемую в дальнейшем амортизацию. Добавочный капитал как один из источников формирования собственного капитала увеличится. Согласно п. 1 и 2, ст. 229 Налогового кодекса Республики Беларусь, остаточная стоимость объектов недвижимости (т.е. основных средств) является налоговой базой для исчисления налога на недвижимость, соответственно, рост остаточной стоимости приведет к росту налога на недвижимость. Источником уплаты налога на недвижимость является себестоимость готовой продукции, которая в случае увеличения суммы налога также повысится. Несмотря на то, что увеличение себестоимости в перспективе может повлиять на уменьшение полученной прибыли и значение нераспределенной прибыли, дооценка основных средств вызовет общее увеличение итога баланса и собственного капитала, коэффициент текущей ликвидности возрастет.

Неоднозначным является влияние данных изменений на коэффициент финансовой независимости, т.к. исходя из расчетной формулы коэффициента одновременно произойдет изменение как в числителе (собственный капитал), так и в знаменателе (итог баланса). Та же неоднозначность коснется и показателей рентабельности активов и рентабельности собственного капитала, в числителях которых прибыль, а в знаменателе – итог баланса (все активы) или собственный капитал.

При допущении о том, что показатель выручки от реализации останется практически неизменным увеличится коэффициент оборачиваемости собственного капитала, но может уменьшиться:

- 1) рентабельность продаж (из-за уменьшения полученной прибыли);
- 2) фондоотдача и коэффициенты оборачиваемости активов и оборачиваемости оборотных средств (за счет роста остаточной стоимости основных средств).

Уценка основных средств и нематериальных активов приведет к обратным результатам.

В случае отказа от переоценки или установления длительных интервалов в переоценке организацией путем реализации этого права в учетной политике, существует вероятность упущения возможности повысить значения коэффициентов платежеспособности и финансового состояния. Однако, в условиях опережающего темпа роста выручки от реализации по сравнению с темпом роста себестоимости продукции и при отказе от проведения переоценок возможно сохранение и даже увеличение значений показателей рентабельности продаж и фондоотдачи и др. Это означает, что при помощи выбора проведения или отказа от проведения переоценки в учетной политике возможно влияние в определенной мере на некоторые финансовые показатели эффективности деятельности организации.

Помимо переоценки, в учетной политике подлежит фиксации выбор способа проведения переоценки и метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Оба положения влияют на сумму амортизации и остаточную стоимость долгосрочных активов, причем по алгоритму, схожему с влиянием установленной очередности проведения переоценки. Посредством этого организация вправе изменять каждый год метод начисления амортизации или способ проведения переоценки, однако по этой причине возможно в том числе умышленное искажение данных бухгалтерской финансовой отчетности и искусственное завышение или занижение финансовых показателей эффективности деятельности.

Таким образом, учетная политика организации должна обеспечивать достоверность и информативность отчетных данных, баланс интересов различных групп пользователей отчетности, своевременное формирование управленческой информации, необходимой для принятия управленческих решений.

В процессе внесения изменений в учетную политику рекомендуется реклассификация рабочего плана счетов организации по части аналитического учета добавочного капитала и нераспределенной прибыли. Одним из вариантов детализации информации добавочного капитала может стать его разграничение по статьям переоценки, а также учета курсовых разниц от переоценки дебиторской задолженности учредителей и эмиссионного дохода по причине их неоднородности. Полезным будет отдельный субсчет на счете нераспределенной прибыли для сумм списываемых дооценок. Если суммы добавочного капитала при выбытии активов будут полностью смешиваться с нераспределенной прибылью, то несмотря на её рост, она не станет от этого заработанной и не увеличит долю по факту заработанной прибыли. Подразделение нераспределенной прибыли на прибыль отчетную и прошлых лет, или на капитализированную прибыль и изъятую прибыль тоже может стать одним из перспективных нововведений. Как показывает практика, существует определенный спрос со стороны пользователей бухгалтерской информации в прибыли отчетного года, прибыли прошлых лет и непокрытого убытка.

В целях повышения достоверности и степени аналитичности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, по данным проведенного исследования автором были разработаны следующие предложения:

- в учетной политике следует раскрывать информацию о проведении обязательной инвентаризации собственного капитала;
- определять классификацию и назначение резервов, формируемых на счете резервного капитала, например, формировать резервный фонд выплаты дивидендов по привилегированным акциям только на счете резервного капитала;
- определять порядок и обязательность проведения переоценки основных средств и нематериальных активов, потому что в случае отказа от проведения переоценки либо

Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль

длительного непроведения её существует потенциальная возможность искажения действительного финансового положения организации, величины добавочного капитала (как и самого собственного капитала), чистых активов, коэффициентов платежеспособности и т.д.

Список использованных источников

1 Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 30.04.2012 г., № 26 : в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 05.01.2010, № 1 // Бизнес-Инфо – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Мн., 2021. – Дата доступа: 02.11.2021.

2 Кузнецова, В.А. Учетная политика / В.А. Кузнецова. – М.: Дело и сервис, 2019. – 144 с.

3 Лемеш, В. Н. Методика формирования учетной политики: учебное пособие для магистрантов учреждений высшего образования по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Н. Лемеш. - Минск: Вышэйшая школа, 2016. – 221 с.

4 О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке: Указ Президента Респ. Беларусь, 20.10.2006, № 622 // Бизнес-Инфо – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Мн., 2021. – Дата доступа: 02.11.2021.

Марина МОРОЗ

магистрант

УО «Белорусский экономический государственный университет»

Валентина ЛЕМЕШ

научный руководитель,

кандидат экономических наук, доцент

УО «Белорусский экономический государственный университет»

г. Минск, Республика Беларусь

**ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ДЛЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

На сегодняшний момент учреждения, деятельность которых финансируется из бюджета, с целью привлечения дополнительных средств, необходимых для их уставных целей, ради которых они созданы, развития материально-технической базы и научной деятельности, осуществления дополнительных выплат стимулирующего характера и оказания материальной помощи работникам организации ведут деятельность, разрешенную уставом учреждения, но не связанную с получением и расходованием бюджетных ассигнований – внебюджетную деятельность. Внебюджетная деятельность бюджетных учреждений является одним из важнейших и стремительно развивающихся источников их доходов. Правильность распределения средств, остающихся в распоряжении организаций зависит от верного формирования доходов и расходов, связанных с внебюджетной деятельностью. Немаловажным также является анализ доходов и расходов связанных с