

**БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УДК 657.3 (476)

Дорошкевич Наталья Михайловна

**УЧЕТ И ОЦЕНКА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ В
УСЛОВИЯХ СТАНОВЛЕНИЯ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ**
(на материалах производственных предприятий Республики Беларусь)

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ

на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск 2000

а в Белорусском государственном экономическом

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент
Снитко М.А.

Официальные оппоненты – доктор экономических наук, профессор
Кравченко Л.И.
– кандидат экономических наук, доцент
Егомостьев Н.А.

Оппонирующая организация – Гомельский кооперативный институт

Защита состоится 6 октября 2000 г. в 14³⁰ часов на заседании
Совета по защите диссертаций Д 02.07.03 при Белорусском
государственном экономическом университете по адресу:
220070 г. Минск, Партизанский проспект, 26, зал заседаний совета, 205 ауд.
тел. 249-91-70

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Белорусского
государственного экономического университета.

зореферат разослан 6 сентября 2000 г.

ченый секретарь
овета по защите диссертаций



А.П. Михалкевич

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Тема работы посвящена одному из фундаментальных элементов метода бухгалтерского учета – стоимостной оценке средств предприятий. Актуальность темы обусловлена тем, что экономика республики переходит на рыночные отношения в условиях инфляционной среды, и тем, что при современной трансформации экономических отношений в общественном производстве повышается значимость собственного капитала и его составных частей для обеспечения устойчивого функционирования субъектов хозяйствования. Вместе с тем, при инфляции возможны и очевидны частые и значительные колебания цен, предопределяющие необходимость денежной переоценки активов и пассивов предприятий. Новизна данной проблемы в современной экономике Беларуси предопределена тем, что она объективно не могла возникнуть (проявляться) в период функционирования стабильной денежной единицы – «советского рубля» и ранее существовавшей системы хозяйствования. В отличие от прежних исследовательских подходов она отражает современные изменения в условиях хозяйствования.

В течение последних десяти лет проблемы оценки средств предприятий усугубились постоянной инфляцией, которая в отдельные годы достигала 30-50 и более процентов в месяц. В связи с этим значительно острее становится проблема научных исследований по обоснованию методов определения ее влияния на построение адекватной системы оценки активов и пассивов и отражения в бухгалтерском учете. Показатели стоимостной оценки средств предприятий, полученные без учета влияния инфляции, не отражают реальность бухгалтерского учета. Для приведения их в соответствие с действительными рыночными ценами, рекомендуется осуществлять переоценку активов, пассивов, доходов и расходов предприятия.

Различные аспекты оценки и переоценки активов и пассивов баланса предприятий рассматривались в трудах зарубежных ученых Андерсона Х., Бернштейна Л., Колдуэлла Д., Нидлза Б. и др., а также в исследованиях российских и отечественных ученых – Баканова М.И., Головачева А.С., Ермолович Л.Л., Ковалева В.В., Кравченко Л.И., Крейниной М.Н., Крылова Т.Б., Михайловой-Станюты И.А., Новодворского В.Д., Палий В.Ф., Панкова Д.А., Родионова В.М., Русак Н.А., Сайфулина Р.С., Савицкой Г.В., Соколова Я.В., Снитко М.А., Стражева В.И., Стоянова Е.С., Федотова М.А., Фисенко М.К., Шеремета А.Д., Шнейдман Л.З. и др. Вместе с тем, в условиях становления рыночных отношений с постоянной инфляцией, остается еще ряд нерешенных проблем отражения в бухгалтерском учете оценки имущества, других активов и пассивов, доходов и расходов.

В нашей системе бухгалтерского учета пока нет единой методологии и методики переоценки средств и отражения ее результатов в учете. На практике существуют различные методики, которые нуждаются в дальнейшем теоретическом обосновании, исходя из рекомендаций международных стандартов. Стабильность деятельности предприятия в долгосрочной

перспективе зависит от его финансового состояния, которое характеризуется системой показателей и прежде всего собственными и заемными средствами, эффективностью их использования. Удельный вес уставного капитала в собственном капитале белорусских предприятий за последние годы стал очень низким, а ведь он определяет «лицо» предприятия. В связи с этим возникает проблема разработки концептуальных методических подходов формирования средств для поддержки оптимального размера уставного капитала предприятия, обеспечивающего его устойчивое развитие. В литературе имеются предложения, за счет каких источников можно пополнять уставный капитал субъектов хозяйствования всех форм собственности. Вместе с тем нет рекомендаций о периодичности и сроках этой процедуры, а также предложений по введению новых учетных регистров и улучшению действующих, используемых для учета изменения уставного капитала в инфляционной среде.

Автор считает, что всестороннее исследование всех проблем совершенствования оценки средств субъектов хозяйствования и отражения ее в бухгалтерском учете в условиях перехода к рыночным отношениям с постоянной большой инфляцией – многогранная и сложная задача, которая не может быть решена в рамках одного исследования. Поэтому данное исследование направлено на решение двух важнейших проблем: на основе анализа эволюции международного опыта обобщить теорию и практику оценки имущества, доходов и расходов, и отражения этих показателей в бухгалтерском учете, исходя из требований Международных стандартов учета, с одной стороны, а с другой – учитывая особенности и современные тенденции становления рыночных отношений в Республике Беларусь, обосновать основные методические принципы оценки влияния инфляции на финансовые результаты деятельности субъектов хозяйствования и обеспечение устойчивости их функционирования, а также совершенствования системы оценки собственного капитала и отражения в бухгалтерском учете влияния инфляции на реальную стоимость имущества предприятий.

Изложенное выше определяет выбор темы и направления исследования.

Связь работы с крупными научными программами, темами. Диссертация выполнена в соответствии с темами: «Разработка методологических принципов и особенностей формирования национальной системы учета, анализа и аудита исходя из Международных стандартов учета.», а также «Проблемы совершенствования бухгалтерского учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей в условиях рыночной экономики», по которым проводятся исследования кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Белорусского государственного экономического университета.

По результатам исследования разработаны рекомендации по оптимизации размеров уставного капитала, которые были представлены Министерству финансов Республики Беларусь, по которым получено положительное экспертное заключение Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.1999 №15-2/1023, о том, что выводы соискателя по проблемам учета

индексации уставного капитала будут учтены при подготовке национального стандарта по финансовой отчетности предприятий.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в разработке научно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию оценки и учета активов и пассивов предприятий, в уточнении методики их переоценки, а также в обосновании необходимости оптимизации размеров собственного капитала и индексации источников его формирования, которые составят основу одного из направлений реформирования системы бухгалтерского учета при переходе к рыночным отношениям и обеспечения устойчивого функционирования субъектов хозяйствования в инфляционной среде.

Диссертационная работа носит теоретико-прикладной характер. Исходя из целевой направленности работы в ней ставились и последовательно решались следующие задачи:

- выявить важнейшие закономерности эволюции системы оценки имущественного состояния и финансовых результатов деятельности предприятий, как элемента метода бухгалтерского учета, во взаимосвязи с многоплановыми экономическими интересами хозяйствования, отраженные в разных научных школах бухгалтерского учета;
- проанализировать многообразную отечественную и зарубежную практику стоимостной оценки и учета средств предприятий, изучить положительный опыт и разработать рекомендации по его использованию в Республике Беларусь на базе концептуальных положений Международных стандартов бухгалтерского учета, выделив этапы развития инфляционных процессов в экономике Республики Беларусь;
- обосновать методику отражения в бухгалтерском учете и отчетности влияния инфляции на активы, пассивы, финансовые результаты субъектов хозяйствования и определить наиболее приемлемые методы переоценки активов и пассивов в условиях инфляции на основе использования следующих подходов учетной практики: по колебаниям курсов валют, изменению общего уровня цен, индексам потребительских цен и цен производителей промышленной продукции;
- определить концептуально-методические основы формирования и накопления собственного капитала и уточнить методику отражения его составляющих в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Международными стандартами учета;
- разработать предложения по индексации размеров уставного капитала, источникам его пополнения в современной инфляционной среде в Республике Беларусь и их отражению на счетах бухгалтерского учета.

Объект и предмет исследования. В качестве объекта исследования взята существующая система стоимостной оценки и бухгалтерского учета активов и пассивов предприятия на этапе трансформации экономики. Исследование объекта основано на официальных бухгалтерских и

статистических материалах Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства экономики Республики Беларусь и годовых отчетов субъектов хозяйствования различных форм собственности.

Предметом исследования являются направления совершенствования методологии, методики и организации системы стоимостной оценки и бухгалтерского учета активов и пассивов предприятий в условиях инфляционной среды. Особый акцент сделан на правомерность их переоценки по рыночным ценам.

Гипотезой исследования послужило предположение о том, что совершенствование существующей системы стоимостной оценки и бухгалтерского учета активов и пассивов субъектов хозяйствования, с целью приближения ее к прогрессивной современной отечественной и зарубежной практике, а также ее соответствия требованиям Международных стандартов учета позволит сформировать объективную информационную базу учетных данных о финансовом и имущественном состоянии предприятий в условиях инфляции, для принятия обоснованных управленческих решений, адекватных этапу становления рыночных отношений.

Методология и методы проведенного исследования. При выполнении работы автор руководствовался фундаментальными методологическими принципами системного подхода к исследованию экономических процессов и их адекватному отражению в бухгалтерском учете. Эмперическая база проводимого исследования включает в себя оригинальные работы зарубежных и отечественных ученых по проблемам эволюции системы оценки и бухгалтерского учета активов и пассивов на различных этапах экономического развития. Используются методологические и методические принципы действующих законодательных актов, нормативных документов, регламентирующих процессы оценки и учета активов, пассивов, финансовых результатов в условиях перехода к рыночным отношениям в инфляционной среде, а также положения Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь (1998 г.). В качестве информационной базы использованы материалы Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, аналитические обзоры, отчеты предприятий, данные отечественной и зарубежной справочной и научной литературы.

В работе применялись методы системного анализа, синтеза, сравнения, балансовый метод, специальные приемы и способы обработки экономической информации.

Научная новизна и значимость полученных результатов состоит в обосновании концептуальных положений формирования собственного капитала и его размеров за счет переоценочных резервов, в разработке основных методических рекомендаций определения оптимизированной величины уставного капитала субъектов хозяйствования, а также стоимостной оценки и бухгалтерского учета их имущественного состояния в условиях инфляции на этапе становления рыночных отношений. В отличие от ранее

существовавших концептуальных подходов она учитывает особенности изменений условий и тенденций развития экономики и системы управления.

Составные элементы научной новизны заключаются в следующем:

- выявлены функциональная сущность и значимость оценки как метода бухгалтерского учета исходя из систематизации знаний о ней в различных экономических системах и научных школах бухгалтерского учета, что позволило дополнить и уточнить теоретические представления о характере процессов формирования оценки, а также предоставило возможность выделить перспективные направления совершенствования бухгалтерского учета и дать рекомендации по их применению в Республике Беларусь;
- на основе критического изучения законодательных и нормативных актов, регламентирующих систему оценки и учета активов и пассивов, выявлены недостатки и определены актуальные направления их устранения на этапе трансформации экономики Беларуси, что позволяет ориентироваться на соблюдение принципов Международных стандартов бухгалтерского учета (действующего предприятия, осмотрительности, постоянства, превосходства содержания над формой);
- осуществлена переодизация и выявлены качественные особенности инфляционных процессов в экономике Республики Беларусь, что позволило применительно к конкретным условиям реальнее определить (разработать) меры управленческого воздействия по их снижению до социально-безопасного уровня (до 2,5% в среднем за месяц);
- определены наиболее приемлемые для современной экономики республики методические приемы оценки и переоценки активов и пассивов, которые позволяют с максимальной полнотой описать финансовые результаты и имущественное состояние предприятий, объективно отразить их в бухгалтерском учете применительно к условиям инфляции (метод прямой оценки, или индексный метод, или использование общего индекса);
- обоснованы пути совершенствования бухгалтерского учета составных частей собственного капитала, с учетом средств, поступающих извне и приращиваемых за счет собственной деятельности субъекта хозяйствования, что дает возможность иметь объективную информацию о финансовом состоянии и инвестиционной привлекательности предприятия в условиях инфляции;
- впервые теоретически обоснована и практически доказана целесообразность поддержки оптимального размера уставного капитала и его движения на счетах бухгалтерского учета, как средства устойчивого функционирования предприятия;
- усовершенствованы действующие и предложены новые формы учетных регистров путем открытия субсчетов: регулирующего субсчета «Фонд переоценки статей баланса в связи с инфляцией» (в разрезе счета 88 «Фонды специального назначения»), «Индексация уставного капитала» (в разрезе счета 85 «Уставный капитал»), по различным видам валют платежа,

используемых субъектами хозяйствования (в разрезе счета 52 «Валютный счет»), с обязательным отражением в учете данных субсчетов, посредством внесения дополнительных строк в действующий бухгалтерский баланс. Наличие информации по вышеперечисленным субсчетам позволит объективно отражать реальное имущественное, финансовое состояние предприятий в условиях инфляции на этапе перехода к рынку;

- предложена методика индексации уставного капитала на базе индексов-дефляторов, рассчитываемых на показателях ВВП.

Практическая и экономическая значимость полученных результатов. Применение на практике изложенных в диссертации выводов и рекомендаций будет способствовать совершенствованию методологии, методики и организации бухгалтерского учета, содержания отчетности, адаптации национальной системы оценки и бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов. Использование в практической деятельности предложенных в диссертации рекомендаций по оценке финансовых результатов работы субъектов хозяйствования в условиях инфляции позволяет реально отразить финансовую устойчивость предприятий, определить дополнительные источники вложений в собственный капитал.

Содержащиеся в диссертации выводы и рекомендации могут использоваться для дальнейшего развития нормативно-законодательной базы по бухгалтерскому учету активов, пассивов, адекватно отражающих специфику деятельности предприятий на инфляционном этапе экономических реформ.

Экономическая ценность полученных результатов заключается в возможности определения реальных результатов финансово-имущественного состояния предприятий по рыночным ценам с элиминированием инфляционных искажений и принятия на этой основе обоснованных управленческих решений по регулированию инфляционных процессов руководителями и специалистами предприятий всех отраслей народного хозяйства, работниками государственных органов управления.

Теоретические и практические рекомендации, содержащиеся в диссертации, используются при проведении учебных занятий со студентами и магистрантами Белорусского государственного экономического университета по курсу «Особенности бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства», «Анализ хозяйственной деятельности в отрасли».

Практическая и экономическая значимость разработок, содержащихся в диссертации, подтверждается заключениями (справками) Министерства финансов Республики Беларусь, Белорусского государственного экономического университета.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- разработанные концептуальные основы поддержки (оптимизации) размера уставного капитала и предложение по введению субсчета «Индексация уставного капитала», что в совокупности обеспечит реальность отражения фактического имущественного, финансового состояния предприятий в условиях инфляции и становления рыночной экономики;

- обоснованные направления адаптации действующей системы оценки и бухгалтерского учета активов и пассивов субъектов хозяйствования республики к реализации требований Международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, что повысит качество и эффективность учета и контроля, предоставит предприятиям определенную самостоятельность в использовании адекватной системы оценки и учета активов и пассивов, результатов хозяйствования, применительно к рыночным отношениям;
- усовершенствованная методика учета результатов переоценки активов и пассивов на основе определения воздействия инфляции, как объективного самостоятельного фактора, влияющего на имущественное состояние и финансовую устойчивость субъектов хозяйствования в современных экономических условиях Республики Беларусь;
- методические рекомендации по использованию системы индексов потребительских цен и цен производителей промышленной продукции для оценки (переоценки) активов, собственного капитала, обязательств, финансовых результатов и выявления уровня влияния инфляции на финансовое состояние предприятий. Это позволит получить реальную информацию для объективного расчета амортизации, других расходов и доходов, оптимизации налогов, что значимо для регулирования функционирования предприятий в современных условиях хозяйствования;
- методологические разработки по определению и использованию основных источников пополнения (индексации) собственного капитала и отражению их на счетах бухгалтерского учета, позволяющих отражать реальное состояние средств и их источников (приращения капитала), что повышает устойчивость работы предприятий.

Приведенные положения теоретически обоснованны и содержат новые результаты, использование которых обеспечивает решение важной научно-прикладной проблемы – дальнейшего развития системы стоимостной оценки и бухгалтерского учета активов и пассивов предприятий на базе требований международных стандартов.

Личный вклад соискателя. Диссертация является самостоятельным научным исследованием по проблемам развития системы стоимостной оценки и бухгалтерского учета активов и пассивов предприятий в условиях перехода к рынку в инфляционной среде. Автором обоснованы концептуально-методические подходы оптимизации (актуализации, осовременивания) уставного капитала, индексации источников его пополнения и отражения их в бухгалтерском учете и отчетности, как средства обеспечения устойчивости функционирования предприятий в современных условиях, которые могут быть использованы при разработке национальной системы оценки и учета активов и пассивов, финансовых результатов предприятий в соответствии с Международными стандартами учета и отчетности, а также при совершенствовании законодательно – нормативной базы и учетной политики в стране.

Апробация результатов диссертации. Важнейшие положения, выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, были апробированы и доложены автором на: республиканской научно-практической конференции «Управление в социальных и экономических системах» (г. Минск, 1997 г.); республиканской научно-практической конференции «Проблемы реформирования предприятий Республики Беларусь» (г. Минск, 1997г.); международной конференции «Экономическая наука и образование: проблемы и перспективы» (г. Минск, 1998 г.); научно-методической конференции «Совершенствование содержания и качества подготовки специалистов экономического профиля» (г. Минск, 1996г.); научно-методической конференции «Проблемы гуманизации при подготовке экономических кадров» (г. Минск, 1998 г.); юбилейной научковой канферэнцыі, БДПУ імя М. Танка «Актуальныя праблемы прыродазнаўства» (г. Мінск, 1996 г.); научно-методологической конференции «Практическая подготовка специалистов экономического профиля» (г. Минск, 1999 г.); международной практической конференции «Проблемы учета, анализа и статистики на рубеже веков» (г. Минск, 2000 г.), а также опубликованы в трех статьях научно-практических журналов и в трех статьях сборников научных трудов.

Результаты проведенного исследования использованы Министерством финансов Республики Беларусь при разработке инструктивных положений и национальных стандартов по финансовой отчетности предприятий. Кроме того, данные результаты используются в учебном процессе обучения специалистов высшей квалификации, магистров и аспирантов Белорусского государственного экономического университета по курсам «Особенности бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства» и «Анализ хозяйственной деятельности в отрасли».

Опубликованность результатов. Основные научные положения диссертационного исследования опубликованы автором в трех статьях научно-практических журналов, в трех статьях сборников научных трудов, в трех параграфах учебных пособий, в восьми тезисах и одних методических рекомендациях для учебных целей. Общее количество страниц опубликованных материалов – 124.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 143 наименования. Полный объем диссертации составляет 162 страницы, в т.ч. 8 таблиц, 5 рисунков и 19 приложений на 53 страницах.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В **первой главе** диссертации *«Сущность и особенности оценки имущества в современных условиях хозяйствования»* на основе изучения отечественных и зарубежных литературных источников, нормативных документов Республики Беларусь, Российской Федерации, рекомендаций Международных учетных стандартов и опыта стран с развитой рыночной экономикой критически проанализированы различные точки зрения по

генезису и эволюции понятия оценки как метода бухгалтерского учета, актуальные аспекты совершенствования бухгалтерского учета с использованием международной практики. В ней рассмотрены организационно-экономические и правовые проблемы развития и использования приемов оценки деятельности субъектов хозяйствования в условиях перехода Республики Беларусь к рыночным отношениям. Такой подход позволил выявить и проследить, как менялось (расширилось) содержательное наполнение оценки, как категории бухгалтерского учета под объективным воздействием развития хозяйственных процессов, как меняющиеся ее формы интерпретировались и отражались в теоретических построениях различных национальных учетных школ – итальянской, французской, немецкой, американской, русской.

Изучение парадигм оценки и бухгалтерского учета различных национальных школ показало, что они развивались по мере развития экономики. Это позволило дополнить теоретические представления о характере процессов формирования оценки и бухгалтерского учета финансового и имущественного состояния предприятий.

Анализ использования приемов оценки выявил, что за каждым методическим подходом стоят интересы определенных социально-экономических групп субъектов хозяйствования, что в различных общественных социально-экономических системах доминируют те школы бухгалтерского учета, которые формируются в условиях наиболее динамично развивающейся экономики.

В условиях формирования в Беларуси рыночных механизмов хозяйствования, ориентированных на международные стандарты и обусловленных вхождением республики в мировую экономику, объективно влечет за собой изменение целей и задач бухгалтерского учета, уточнение требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, которая бы более полно отражала информацию, необходимую для принятия обоснованных инвестиционных решений и предоставления кредитов, для оценки будущих денежных потоков предприятий, их ресурсов и обязательств, эффективности использования экономического потенциала.

Автор находится на позиции того, что коренной «демонтаж» отечественной системы бухгалтерского учета нецелесообразен, а международные стандарты рассматривает как способ (путь) создания высокоинформационных (более содержательных) методов и приемов учета, адекватных рыночным отношениям.

Доказывается, что одним из направлений организационных изменений бухгалтерского учета в условиях перехода к рыночным отношениям является их ориентация на трансформацию экономики, на Международные стандарты учета и отчетности, но с широким использованием положительного отечественного и зарубежного опыта значительного спектра стран, учитывающего национальные особенности экономики и построения методологии учета нашей страны. В результате систематизации и анализа всех нормативных и инструктивных материалов, определяющих направления

совершенствования оценки и бухгалтерского учета в Республике Беларусь по состоянию на 1 января 2000 г. выявлено, что в настоящее время бухгалтерский учет пока сохраняет доминирование контрольных и счетоводческих функций над функциями широкой интерпретации и сообщения более детальной и достоверной информации для принятия управленческих решений в современной экономике.

Показано, что в сложившейся отечественной практике налоговое законодательство играет определяющую роль в подходах к формированию и учету финансовых результатов субъектов хозяйствования, и оно находится в противоречии с действующими нормативными принципами и методами бухгалтерского учета, установленными Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности в Республике Беларусь», согласно которому государственное регулирование бухгалтерского учета должно осуществляться при сохранении его сущностного методологического единства. Поэтому в настоящее время необходимо сохранение специфической независимости нормативно-методологической базы бухгалтерского учета от текущего законодательства по налогам.

Для более детального исследования оценки статей бухгалтерского баланса в диссертационной работе проведен сравнительный анализ содержания «белорусского» и «западного» его вариантов. В отечественном бухгалтерском балансе, в отличие от стран с развитой рыночной экономикой, недостаточно присутствует такое важное звено, как «интерпретация» отчетных данных, что требует восполнения при ориентации экономики Беларуси на рыночную модель хозяйствования. В работе исследуются различные варианты методических приемов оценки и переоценки активов, пассивов субъектов хозяйствования в условиях инфляции. Эта проблема важна для белорусских предприятий, поскольку в связи с инфляцией (гиперинфляцией) первоначальная стоимость по стабильным государственным ценам перестала отражать реальную стоимость имущества. Доказывается, что в данных условиях, имущество должно оцениваться по рыночным ценам на момент составления отчета. В диссертации обосновывается, что в условиях инфляции обостряется проблема формирования собственного капитала и поддержания уставного капитала в актуализированном размере, как фактора устойчивости функционирования субъектов хозяйствования при постоянном изменении рыночных цен.

Во второй главе *«Оценка и учет изменения стоимости активов и пассивов субъектов хозяйствования в инфляционной среде»* исследованы сущность, формы, причины и особенности проявления инфляции в экономике Республики Беларусь, ее взаимодействующие факторы, а также методические приемы оценки и учета влияния инфляции на финансовые результаты предприятий. Проведен детальный анализ динамики и условно выделенных этапов формирования инфляционных процессов в экономике Республики Беларусь с 1990 по 1999 г., изменения их содержания и специфики проявления под воздействием эндогенных и экзогенных факторов (сил). Анализ влияния факторов свидетельствует, что преодолеть инфляцию в ближайшем будущем не

представляется возможным. В республике пока нет разработанной методической и информационной базы на всех уровнях, позволяющей эффективно учитывать и управлять процессами инфляции.

Изучение инфляционных тенденций в экономике страны показало, что главной задачей антикризисной стратегии в республике должно быть выявление и учет взаимодействия факторов и последствий инфляции, достижение уменьшения ее темпов до социально-безопасного уровня – 15-20 % за год.

В диссертационной работе систематизированы и исследованы группы внутренних и внешних факторов роста инфляции. Особо подчеркнута, что для Беларуси значимыми противоинфляционными факторами являются повышение ее активности на внешнем рынке и рост эффективности внешнеторговых операций посредством изменения структуры внешней торговли. С целью снижения темпов инфляции, приостановления дестабилизации экономики, активного воздействия на экономический рост республики, защиты интересов граждан, необходимо принять на государственном уровне ряд мер по совершенствованию действующих правил регулирования банковской системы в области проведения более реалистичной кредитной политики, в частности, усиления контроля денежного обращения, особенно по распределению ограниченных объемов предложенных кредитных ресурсов между субъектами хозяйствования с целью предотвращения переполнения их денежными активами.

В диссертации приведена систематизация и анализ известных в мировой практике методических подходов к определению влияния инфляции на активы, пассивы, финансовые результаты деятельности субъектов хозяйствования. Автором выделены и обоснованы основные методические приемы, которые потенциально позволяют при расчете финансовых результатов осуществлять примерное определение текущей стоимости имущества в условиях инфляции в соответствии с колебаниями курсов валют, и изменениями товарных цен и их модификаций. Исходя из конкретных экономических условий Республики Беларусь, с использованием предложенных методов произведены расчеты финансовых результатов деятельности предприятий, очищенных от влияния инфляции, которые значительно отличаются от фактически зафиксированных статистикой или учетом.

В третьей главе *«Методологические и методические подходы к оценке и бухгалтерскому учету собственных средств (капитала) предприятий в инфляционной среде»* исследуется проблема использования рыночных инструментов поддержки капитала посредством переоценочных резервов и организационно-методические, нормативные подходы к расчету основных источников поддержки уставного капитала в условиях инфляции. На этапе трансформации экономических отношений усиливается необходимость разработки новых нормативных положений по учету активов, пассивов и формирующегося капитала предприятий различных форм собственности и адаптации бухгалтерских регистров и отчетности к требованиям

В диссертации обосновано, что в соответствии с принятой в республике бухгалтерской терминологией, экономические ресурсы следует рассматривать как активы, а кредиторскую задолженность как пассивы. При этом под пассивом понимаются источники как собственных (уставный фонд (капитал), резервы, накопления, нераспределенная прибыль), так и привлеченных (обязательства) средств. При анализе структуры пассива баланса, характеризующего источники средств, проявляются их основные виды: собственные источники (средства собственников или участников, в виде уставного капитала, нераспределенная прибыль и фонды собственных средств), заемные средства (кредиты банков, займы других инвесторов), а также временно привлеченные средства.

Уставный капитал изначально формируется как основа стартового капитала, необходимого для создания предприятия, вклады в который могут быть представлены денежными средствами, материальными и нематериальными активами. В диссертации подчеркнуто, что в настоящее время сложилось неадекватное отношение к категории «уставный капитал». Он характеризуется лишь как минимальный размер имущества субъектов хозяйствования, в то время, как согласно Международным стандартам финансовой отчетности, «уставный капитал» следует рассматривать, как стоимость, способную приносить доход, а также являться носителем и гарантом прав собственности участника (акционера) на определенную долю фондов субъекта хозяйствования в текущем периоде. Неизменность размера (величины) уставного капитала в течение длительного времени функционирования субъекта хозяйствования является неоправданным с позиции необходимости отражения реального экономического состояния предприятия и его инвестиционной привлекательности, так как под воздействием инфляции потенциальные возможности ранее принятой величины уставного капитала уменьшаются.

Уставный капитал отражает сумму обязательств предприятия перед инвесторами-собственниками. Поэтому считаем, что при переоценке имущества необходимо в обязательном порядке дооценивать вклады в уставный капитал, не изменяя доли участников.

В диссертации разработаны рекомендации по бухгалтерскому учету операций, связанных с использованием сумм, полученных при переоценке активов и пассивов предприятий, которые зачисляются на пополнение источников собственных средств субъектов хозяйствования. При направлении суммы увеличения стоимости переоцениваемых активов на пополнение уставного капитала необходимо производить бухгалтерскую запись по дебету счета 88 «Фонды специального назначения», субсчетов фонда переоценки статей баланса в корреспонденции со счетом 85 «Уставный капитал», в разрезе которого предлагаем открыть субсчет «Индексация уставного капитала». В связи с тем, что уставный капитал не имеет фиксированного размера, а определяется во взаимосвязи с количеством минимальных заработных плат, то в условиях постоянной корректировки минимальной заработной платы на

коэффициент инфляции целесообразно одновременно индексировать и уставный капитал в принятом (узаконенном) порядке за счет переоценочных резервов. При недостаточности средств, учитываемых на счетах переоценочных резервов, пополнение уставного капитала возможно осуществлять за счет чистой прибыли, получаемой субъектом хозяйствования. При этом необходимо производить бухгалтерскую запись по дебету счета 80 «Прибыль и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 85 «Уставный капитал» в разрезе открываемого субсчета «Индексация уставного капитала». В случаях участия иностранных инвестиций в уставном капитале белорусских предприятий, которые в условиях инфляции подвержены обесцениванию и должны индексироваться по аналогии с кредиторской задолженностью в иностранной валюте. При изменении курса иностранной валюты разница учитывается по кредиту счета 80 «Прибыль и убытки». Для сохранения оптимального размера уставного капитала в независимости от уровня инфляции, целесообразно сумму данной разницы отнести в кредит счета 85 «Уставный капитал», на рекомендуемом нами субсчете «Индексация уставного капитала». При этом следует производить бухгалтерскую запись по дебету счета 80 «Прибыль и убытки» в корреспонденции со счетом 85 «Уставный капитал», субсчет «Индексация уставного капитала». Кроме того, при недостаточности сумм курсовых разниц пополнение уставного капитала можно осуществлять за счет прибыли в пределах положительного сальдо по курсовым разницам валютных операций. При этом должна производиться бухгалтерская запись по дебету счета 80 «Прибыль и убытки» в корреспонденции со счетом 85 «Уставный капитал», субсчет «Индексация уставного капитала». Данное пополнение уставного капитала за счет вышеперечисленных источников целесообразно осуществлять с поквартальной периодичностью (один раз в квартал) с применением курса валют Национального банка Республики Беларусь, установленного на последний рабочий день отчетного квартала.

Деятельность субъектов хозяйствования в условиях нестабильной экономики предопределяет настоятельную необходимость периодической переоценки всех статей актива и пассива баланса, а любая переоценка, проводимая в условиях инфляции, должна исходить из нижеследующих принципов. Прежде всего необходимо изыскивать возможности применения метода прямого пересчета стоимости отдельных объектов в цены, сложившиеся на момент переоценки («метод прямой оценки»). При невозможности использования «метода прямой оценки», переоценку необходимо производить путем индексации первоначальной стоимости различных объектов учета, с применением определенных для них коэффициентов (индексов) пересчета стоимости («индексный метод»). В случае, если субъект хозяйствования не имеет возможности применения как первого, так и второго методов, то предполагается возможность использования общего индекса цен. В инфляционной среде субъект хозяйствования увеличивает размер всех видов активов путем переоценки последних. Так, например, при проведении

обязательной переоценки основных средств, увеличивается валюта актива. При этом, учитывая принцип двойной записи, дебетуются счета соответствующих активов баланса и кредитуются счет 88 «Фонды специального назначения», субсчет «Фонд переоценки статей баланса». Кроме того, обязательства также подвергаются влиянию инфляции и должны переоцениваться исходя из условий заключенных договоров.

Таким образом, исходя из того, что индекс инфляции, рассчитанный на показателях ВВП, отражает реальную инфляционную ситуацию и может быть рассчитан поквартально, считаем возможным использовать его при оптимизации размера уставного капитала. Для этого необходимо сумму уставного капитала на данный момент умножить на упомянутый индекс инфляции (ИИ):

$$\text{ИССп} - \text{УК} \cdot \text{ИИ} = \text{Пс}, \text{ где:}$$

ИССп – источники собственных средств, с учетом переоценки;

УК – уставный капитал в размере, определенном действующим законодательством;

Пс – прибыль, скорректированная с учетом переоценки всех активов и обязательств.

Считаем, что предложенный методологический подход даст возможность соблюдения требований Международных стандартов учета по поддержанию капитала при определенной прибыли и соответствует пункту 7.4. параграфа 7 «Поддержка капитала и определение прибыли» Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного диссертационного исследования нашли обобщенное отражение в следующих выводах.

1. На основании анализа важнейших закономерностей эволюции, сущности, функциональной роли и места системы оценки, как методического элемента бухгалтерского учета систематизированы знания о ее становлении и развитии во взаимосвязи с многоплановыми практическими проблемами различного уровня развития экономических систем, отраженных в концепциях различных научных школ бухгалтерского учета, что позволило уточнить теоретические представления о характере тенденций развития системы оценки и сделать вывод о приемлемости использования накопленного положительного опыта при совершенствовании учетной политики в Республике Беларусь на современном этапе перехода к рынку на базе международных стандартов учета

Исследование показало, что в связи с высокими темпами инфляции, первоначальная стоимость не отражает реальной стоимости активов предприятий. В условиях инфляции, несмотря на некоторые нежелательные последствия для внутренних интересов субъектов хозяйствования, правомерно узаконить проведение переоценки основных средств, других активов, собственного капитала, обязательств один раз в отчетном году, а для случаев текущего снижения стоимости основных средств предусмотреть

поквартальную их дооценку по индексам изменения цен на продукцию производственно-технического назначения. Это необходимо для объективного расчета амортизации, других расходов и доходов, оптимизации налогов, а также для создания на предприятиях экономически реальных условий для накопления ресурсов (средств), обеспечивающих их устойчивое функционирование. Поэтому, в современных условиях переходного периода в инфляционной среде, экономически целесообразнее всего ориентироваться на оценку по текущей (восстановительной) стоимости, а в случаях продажи объектов – на текущую рыночную стоимость (примерно адекватную восстановительной на момент сделки) [6, 8, 9].

2. В настоящее время в Республике Беларусь учетная политика формируется на общенациональном уровне в рамках единого законодательства для предприятий всех отраслей и форм собственности, что не вполне адекватно потребностям учета конкретных субъектов хозяйствования. В связи с этим в диссертационной работе предлагается, для повышения информационного уровня бухгалтерского баланса предприятий, использующих в условиях инфляционной среды различные виды валют платежа, предусмотреть открытие субсчетов по этим видам валют (в разрезе счета 52 «Валютный счет»), с обязательным отражением данных субсчетов в бухгалтерском балансе, посредством внесения дополнительных строк по соответствующим видам валют.

Исходя из реальной потребности в объективной информации о функционировании предприятий в условиях инфляции, следует одним из направлений считать совершенствование бухгалтерского учета, как на общенациональном уровне, так и на уровне отдельных субъектов хозяйствования, ориентацию его на принципы Международных стандартов учета и отчетности, аккумулирующих опыт мирового хозяйства: принцип продолжающейся деятельности, соответствия доходов и расходов отчетного периода, нейтральности, осторожности и др. Ориентация экономики республики на рыночные отношения хозяйствования повышает значимость расширения «интерпретации» отчетных данных [5, 7, 9].

3. Решение важнейшей задачи бухгалтерского учета – усиления его функции реального отражения финансовых ресурсов предприятий и их источников путем формирования соответствующей базы данных, находится в тесной связи с методами определения влияния инфляции на финансовые показатели субъектов хозяйствования. В диссертации проанализированы накопленные как отечественной наукой и практикой, так и за рубежом основные методы определения воздействия инфляции на формирование стоимости имущества и финансовые результаты действующих предприятий.

Суть и особенности каждого из методов обстоятельно рассмотрены в диссертации и сделаны выводы о том, что, например, в современной экономической ситуации в Беларуси нет необходимых объективных предпосылок для эффективного использования метода переоценки по колебанию курсов валюты, так как покупательная способность базовой валюты

не соответствует покупательной силе «плавающей» валюты. В связи с этим считаем целесообразным ориентироваться на модификации метода колебания товарных цен – метод оценки (переоценки) по изменению общего уровня цен и метод оценки по текущей рыночной стоимости, в зависимости от целей и конкретных обстоятельств [5, 6].

4. Трансформация экономических отношений, выражающаяся в расширении самостоятельности субъектов хозяйствования в переходный период к рынку, требует уточнения экономической сущности таких бухгалтерских понятий, как «активы», «пассивы» и «капитал».

При этом следует руководствоваться тем, что:

- «активы» – это ресурсы, управляемые и контролируемые предприятием, как результаты предыдущих событий, от которых ожидаются предстоящие прибыли;
- «пассивы» – обязательства предприятия, возникающие из предшествующих событий, оплата которых ожидается в результате выбытия из предприятия ресурсов, содержащих экономическую прибыль;
- «капитал» – «остаточный интерес в активах предприятия после вычета из них всех пассивов» (обязательств). Капитал – это все имущество предприятия любой формы собственности, способное приносить прибыль.

От правильности классификации капитала во многом зависит величина и обоснованность оценки его слагаемых и эффективность использования. Это позволит объективно определять финансовое состояние субъектов хозяйствования и адекватно отражать его в бухгалтерском учете и отчетности, адаптируя их к положениям Международных стандартов учета [5, 10, 11, 14].

5. Изучение особенностей и интенсивности проявления инфляции позволило сделать вывод о том, что ее развитие имело нарастающую динамику, циклический характер перехода от этапа к этапу. В результате анализа факторов, предопределяющих динамику инфляции в экономике Республики Беларусь, ее сложность и многофакторность, можно сделать вывод о том, что снизить уровень инфляции, опираясь исключительно только на регулировании денежной массы, невозможно.

В этой связи, одним из наиболее значимых направлений минимизации уровня происходящих в республике инфляционных процессов, может стать совершенствование структуры народного хозяйства в целом и более приоритетных отраслей производства, в частности, что потенциально позволит смягчить инфляционное давление как внешних, так и внутренних факторов на стабильность развития экономики Беларуси.

Проведенное исследование показало, что для реального отражения финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования в условиях инфляционной среды необходима периодическая переоценка всех статей актива и пассива баланса. Однако это осложнено фактической неразработанностью методических вопросов переоценки активов, пассивов, капитала предприятия и бухгалтерского учета данной переоценки, и, в частности, из-за отсутствия методики переоценки такой важной статьи баланса, как «Уставный фонд

(капитал)». Переоценка, проводимая в условиях инфляции, должна базироваться прежде всего на применении метода прямого пересчета стоимости отдельных объектов в цены, сложившиеся на момент переоценки («метод прямой оценки»). При невозможности использования этого метода, переоценку необходимо производить путем индексации первоначальной стоимости объектов учета, с применением рекомендованных для них коэффициентов (индексов) пересчета стоимости («индексный метод»). В случае невозможности применения вышеперечисленных методов надо использовать общий индекс цен. Исходя из того, что индекс инфляции, рассчитанный на показателях ВВП, полнее отражает реальную инфляционную ситуацию и может быть рассчитан поквартально, считаем возможным использовать его при определении размера уставного капитала, как составной части собственных средств субъектов хозяйствования. Для этого необходимо сумму уставного капитала на данный момент умножить на упомянутый индекс инфляции. Считаем, что предложенная методика обеспечит соблюдение требований Международных стандартов учета по поддержанию капитала при определенной прибыли и соблюдении положения пункта 7.4 параграфа 7 «Поддержка капитала и определение прибыли» Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь [1, 2, 3, 4, 12, 14, 15, 16].

6. В условиях гиперинфляции неизменность размера (строгое фиксирование) уставного капитала в течение длительного периода функционирования субъекта хозяйствования является неоправданным с позиции необходимости отражения реального экономического состояния предприятия и его инвестиционной привлекательности, так как под воздействием инфляции реальная стоимость принятого ранее размера уставного капитала уменьшается. Поэтому необходимо пополнять уставный капитал. В качестве источников пополнения уставного капитала могут выступать суммы переоценочных резервов, курсовые разницы, прибыли и т.п., что дает возможность поддерживать величину уставного капитала в оптимальном размере. При этом, целесообразно, применить квартальную периодичность пополнения уставного капитала за счет вышеназванных источников [10, 13, 15, 16].

Для проведения реальной индексации собственных средств (уставного капитала), считаем возможным, осуществлять концентрацию сумм, полученных от переоценки имущества предприятий, на счета 88 «Фонды специального назначения», в разрезе которого предлагается открыть регулирующий субсчет «Фонд переоценки статей баланса в связи с инфляцией».

Для пополнения уставного капитала считаем целесообразным в разрезе счета 85 «Уставный капитал» открыть субсчет «Индексация уставного капитала» с обязательным отражением дополнительной строкой в бухгалтерском балансе и:

- осуществлять перечисление переоценочных сумм со счета 88 «Фонды специального назначения», субсчета «Фонд переоценки статей баланса в связи с инфляцией» в кредит счета 85 «Уставный капитал», субсчета «Индексация уставного капитала»;

- курсовую разницу, отражаемую сейчас по кредиту счета 80 «Прибыли и убытки», относить в кредит счета 85 «Уставный капитал», субсчет «Индексация уставного капитала»;
- при недостаточности переоценочных сумм и сумм курсовых разниц производить запись по дебету счета 80 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 85 «Уставный капитал», субсчет «Индексация уставного капитала» [10, 11, 15, 16].

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1. Дарашкевіч Н.М. Асаблівасці інфляцыйных працэсаў у Рэспубліцы Беларусь // Агульныя праблемы прыродазнаўства: Матэрыялы юбілейн. навук. канф., Мінск, 2-4 красавіка 1996 г. / БДПУ ім. М. Танка. – Мінск, 1997. – С. 74-77.
2. Дарашкевіч Н.М., Кірэнка К.Р., Саломка А.В., Шуканава З.М. Праблемы развіцця і размяшчэння прадукцыйных сіл ва ўмовах пераходу да рыначных адносін // Эканамічная і сацыяльна-геаграфія Рэспублікі Беларусь: Вучэб. дапам. для студ. выш. навуч. устаноў. – Мінск: МДП ім. А.М. Горкага – 1993. – С. 33-51.
3. Дарашкевіч Н.М. Праблемы развіцця і размяшчэння прадукцыйных сіл ва ўмовах пераходу да рыначных адносін // Сацыяльна-эканамічная географія Рэспублікі Беларусь: Вучэб. дапам. для студ. выш. навуч. устаноў. – Мінск: Універсітэцкае. – 1997. – С. 38-48.
4. Дарашкевіч Н.М., Шуканава З.М. Станаўленне і развіццё народнагаспадарчага комплексу // Сацыяльна-эканамічная географія Рэспублікі Беларусь: Вучэб. дапам. для студ. выш. навуч. устаноў. – Мінск: Універсітэцкае. – 1997. – С. 9-38.
5. Дорошкевич Н.М. Проблемы организации учета переоценки активов и пассивов предприятий в условиях перехода к рынку // Проблемы реформирования предприятий Республики Беларусь: Материалы респуб. науч.-практ. конф., Минск, 11-12 дек. 1997 г., ч. 2 / БГЭУ. – Минск, 1998. – С. 96-98.
6. Дорошкевич Н.М. Необходимость переоценки активов и пассивов предприятий в условиях совершенствования содержания и структуры бухгалтерской отчетности с учетом международных стандартов // Экономическая наука и образование: проблемы и перспективы: Тез. докл. международ. конф., Минск, 18-19 мая 1998 г. / Секция 1,2. БГЭУ. – Минск, 1999. – С. 167-168.
7. Дорошкевич Н.М. Роль учета в системе управления // Управление в социальных и экономических системах: Тез. докл. Респуб. науч.-практ. конф., Минск, 19-20 фев. 1997 г. / Международ. акад. информ. технол. Негосударств. высш. учеб. завед. Ин-т управления. – Минск, 1997. – С. 79-80.

8. Дорошкевич Н.М. Инфляция и проблемы учета переоценки основных средств в отраслях народного хозяйства // Социально-экономические проблемы образования на современном этапе: Сб. науч. тр. / Мин. образов. РБ., НИО. – Минск, 1997. – С. 108-114.
9. Дорошкевич Н.М. О тенденциях в учетной политике на этапе перехода к рынку // Социально-экономические и организационные проблемы образования на этапе его трансформации: Сб. науч. тр. / Мин. образов. РБ., НИО. – Минск, 1998. – С. 110-114.
10. Дорошкевич Н.М. Индексация уставного фонда – одно из направлений концепции поддержки капитала // Ресурсное обеспечение образования в условиях переходной экономики: Сб. науч. тр. / Мин. образов. РБ., НИО. – Минск, 2000. – С. 139-146.
11. Дорошкевич Н.М. Проблемы учета уставного капитала в условиях инфляции и гиперинфляции // Бухгалтерский учет и анализ. – 1999. – № 9. – С. 3-6.
12. Дорошкевич Н.М. Формирование профессиональных качеств на практических занятиях // Практическая подготовка специалистов экономического профиля: Материалы науч.-метод. конф. проф.-препод. сост., сотруду. и студ., Минск, 3 мар. 1999 г. / БГЭУ. – Минск, 2000. – С. 197-199.
13. Акулич Ю.И., Дорошкевич Н.М. Методические указания по проведению практических занятий по курсу аудит и ревизия. – Минск: БГЭУ, 2000. – С.1-21.
14. Дорошкевич Н.М. Организационно - методологические подходы к учету уставного капитала // Бухгалтерский учет и налоги. – 2000. – № 9. – С. 18-20.
15. Дорошкевич Н.М. Учет индексации уставного капитала // Проблемы учета, анализа и статистики на рубеже веков: Тез. докл. междунаро. практ. конф., Минск, 20-21 апр. 2000 г. / БГЭУ. – Минск, 2000. – С. 48-49.
16. Дорошкевич Н.М. Организационно - методологические подходы к сохранению уставного капитала // Бухгалтерский учет и анализ. – 2000. – № 4. – С. 37-38.

РЕЗЮМЕ

Дорошкевич Наталья Михайловна

Учет и оценка собственных средств предприятий в условиях становления рыночных отношений

Ключевые слова: учет, оценка, переоценка, активы и пассивы субъектов хозяйствования, собственные средства предприятий, инфляция, инфляционная среда, регулирующий субсчет, капитал, собственный капитал, уставный капитал.

Объектом исследования является существующая система стоимостной оценки и бухгалтерского учета активов и пассивов предприятия на этапе трансформации экономики.

Цель исследования состоит в разработке научно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию оценки и учета активов и пассивов предприятий, а также в обосновании необходимости оптимизации размеров собственного капитала и индексации источников его формирования.

Методы проведенного исследования: системный анализ, синтез, сравнение, балансовый метод и метод группировок, специальные приемы и способы обработки экономической информации.

Научная новизна полученных результатов состоит в обосновании концептуальных положений формирования собственного капитала и его размеров за счет переоценочных резервов, в разработке основных методических рекомендаций определения оптимизированной величины уставного капитала субъектов хозяйствования, а также стоимостной оценки и бухгалтерского учета их имущественного состояния в условиях инфляции на этапе становления рыночных отношений. В отличие от существовавших концептуальных подходов она учитывает особенности изменений условий и тенденций развития экономики и системы управления.

Степень использования – результаты исследования приняты Министерством финансов Республики Беларусь для разработки национального стандарта по финансовой отчетности предприятий, а также к внедрению в высших учебных заведениях страны.

Область применения – в практической деятельности специалистами и руководителями предприятий различных отраслей экономики и различных форм собственности.

РЭЗІЮМЭ

Дарашкевіч Наталья Міхайлаўна

Улік і ацэнка ўласных сродкаў прадпрыемстваў ва ўмовах станаўлення рыначных адносін

Ключавыя словы: улік, ацэнка, пераацэнка, актывы і пасівы суб'ектаў гаспадарання, уласныя сродкі прадпрыемстваў, інфляцыя, інфляцыйнае асяроддзе, рыгулюючы рахунак, капітал, уласны капітал, статутны капітал.

Аб'ектам даследавання з'яўляецца існуючая сістэма вартаснай ацэнкі і бухгалтарскага ўліку актываў і пасіваў прадпрыемства на этапе трансфармацыі эканомікі.

Мэта даследавання складаецца з распрацоўкі навукова-метадычных і практычных рэкамендацый па ўдасканаленню ацэнкі і ўліку актываў і пасіваў прадпрыемстваў, а такжа ў абаснаванні неабходнасці аптымізацыі памераў уласнага капіталу і індыхсацыі сродкаў яго фарміравання.

Метады праведзенага даследавання: сістэмны аналіз, сінтэз, параўнанне, балансавы метады і метады групіравання, спецыяльныя прыемы і спосабы апрацоўкі эканамічнай інфармацыі.

Навуковая навізна атрыманых вынікаў заключаецца ў абгрунтаванні канцэптуальных палажэнняў фарміравання ўласнага капіталу і яго памераў за кошт пераацэначных рэзерваў, у распрацоўцы асноўных метадычных рэкамендацый па апырдыжэнню аптымальнага памеру статутнага капіталу суб'ектаў гаспадарання, у вартаснай ацэнкі і бухгалтарскага ўліку іх маемаснага стану ва ўмовах інфляцыі на этапе станаўлення рыначных адносін. У адрозненне ад існуючых канцэптуальных падыходаў яна ўлічвае асобнасці змяненняў умоў і тэндэнцый развіцця эканомікі і сістэмы кіравання.

Ступень выкарыстання – вынікі даследавання прыняты Міністэрствам фінансаў Рэспублікі Беларусь для распрацоўкі нацыянальных стандартаў па фінансавай справаздачнасці прадпрыемстваў, а такжа да ўкаранення ў вышэйшых навучальных установах краіны.

Сфера ўжывання – у практычнай дзейнасці спецыялістамі і кіраўнікамі прадпрыемстваў розных галін эканомікі і розных формаў уласнасці.

SUMMARY

Doroshkevich Natalya Mikhailovna

Accounting and evaluation of the capital base of enterprises under conditions of market relations establishment

Key words: accounting, evaluation, revaluation, assets and liabilities of diseconomy entities, capital base of enterprises, inflation, inflationary environment, control account, capital, equity capital, ownership capital.

The object of the research is the present system of value evaluation and accounting of assets and liabilities of an enterprise at the stage of economy transformation.

The purpose of the research consists in the development of scientific, methodical and practical recommendations for improving evaluation and accounting of assets and liabilities of enterprises and also in rationale of the necessity to optimize the sizes of the equity capital and to index sources of its formation.

The methods of the conducted research: system analysis, synthesis, comparison, balance method and grouping method, special techniques and ways of economic information processing.

The scientific newness of the results obtained consists in reasoning conceptual propositions of the formation of the equity capital and its sizes at the expense of evaluation reserves, in the development of the main methodical recommendations for determination the optimized quantity of the ownership capital of diseconomy entities, and also in value evaluation and accounting of their material state under inflation conditions at the stage of market relations establishment. In contrast to previous conceptual approaches it considers peculiarities of conditions changes and tendencies of the development of economy and a system of government.

The degree of use – the results of the research are accepted by the Ministry of Finance of the Republic of Belarus for developing the national standard on financial account of enterprises and also for introducing in higher educational establishments of the country.

The sphere of application – is in the practical activity of specialists and managers of enterprises of different fields of economy and various forms of property.



Подписано в печать 04.09.2000. Формат 60x84/16. Офсетная печать.
Усл. печ. л. 1,6. Тираж 100 экз. Заказ 355

Белорусский государственный экономический университет
Лицензия ЛВ № 170 от 21.01.98.
220070, г. Минск, пр. Партизанский, 26

Отпечатано в БГЭУ. Лицензия ЛП № 336 от 16.03.99.
220070, г. Минск, пр. Партизанский, 26