

зависимости от организационной структуры), однако они не видят в этом смысла, поскольку не относят форму 1-нт (инновация) к числу «основных», в отличие от так называемых унифицированных форм статистической отчетности, полнота и достоверность которых тщательно контролируется органами государственной статистики.

Стоит подчеркнуть, что в реальной практике многие организации стараются предоставлять как можно меньше информации о своей инновационной деятельности, так как это не влечет никаких отрицательных последствий для них. Подробное же заполнение рассматриваемых форм государственной статистической отчетности 1-нт (инновация) и 1-нт (наука) влечет за собой большой объем работы по сбору и подтверждению информации. Однако никак не влияет на конечный результат деятельности организации, лишь фиксирует факт успехов или неудач в инновационной деятельности организации.

Также отметим, что респонденты отметили неудачные сроки предоставления отчета по форме 1-нт (наука) в органы государственной статистики – 20 февраля (до 01.01.2019 г. было 5 марта) после отчетного года, а по форме 1-нт (инновация) – 15 марта после отчетного года. Это раньше, чем организация успевает составить все формы годовой бухгалтерской отчетности. На качество отчетности влияет и источник финансирования: если разработка и освоение инноваций производились за счет бюджетного финансирования или средств заказчика, то отчетность более полна и достоверна, нежели если инновационная деятельность осуществлялась за счет собственных средств.

Поэтому в целях совершенствования статистического учета и отчетности о результатах инновационной деятельности промышленных организаций Республики Беларусь автор считает целесообразным провести несколько изменений в исследуемом вопросе.

Для повышения достоверности собираемой статистической информации по инновациям необходимо создать стимулы для руководителей организаций по корректному заполнению форм 1-нт (инновация) и 1-нт (наука). Это возможно осуществить различными способами, как административными и штрафными санкциями за некорректность ответов, так и повышением заинтересованности руководителей в правильном заполнении статистической формы. Корректность заполнения указанных форм повысится в том случае, если станет очевидно, что статистические данные являются востребованными и на их основе составляются региональные и республиканские программы инновационного развития.

Так же необходимо указания по заполнению форм 1-нт (инновация) и 1-нт (наука) сделать более подробными и легко читаемыми даже для специалистов, которые не слушали специальный курс лекций «Инновационный менеджмент» или «Экономика и управление инновациями».

Целесообразно изменить сроки представления форм 1-нт (инновация) и 1-нт (наука) на 15 апреля. Представление рассматриваемых форм государственной статистической отчетности на месяц-два позже от назначенной ныне даты позволит специалистам организаций повысить достоверность данных, вносимых в эти формы.

Список использованных источников: 1. Шайбакова Л. Ф. Совершенствование статистического учета и отчетности о результатах инновационной деятельности в промышленности / Электронная научная библиотека «КиберЛенинка». URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-statisticheskogo-ucheta-i-otchetnosti-o-rezultatah-innovatsionnoy-deyatelnosti-v-promyshlennosti>.

УДК 657.3

Н. Я. Протасова, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета
УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель,
Республика Беларусь

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, оценка, активы, собственный капитал, обязательства, статья баланса, отчетность.

Одним из важнейших элементов методологии бухгалтерского учета является правила оценки имущества, капиталов и обязательств организации при составлении бухгалтерской отчетности. На оценку статей бухгалтерской отчетности оказывают влияние следующие фак-

торы: фактор экономического содержания имущества (основные средства, материалы, дебиторская задолженность); фактор времени совершения хозяйственных операций; фактор уместности; фактор рациональности (т.е. должно быть меньше затрат, больше доход); конъюнктурный фактор предосторожности.

Оценка дает возможность получить представление об общей массе имущественных средств собственника и об отдельных его частях, т.е. она показывает, как в данный момент размещены средства организации, ее обязательства и источники собственных средств.

Проблема оценки статей баланса в теории и практике как в Республике Беларусь, так и за рубежом уже давно волнует специалистов.

Существовали два подхода к проблеме оценки, представители первого считали, что основная цель баланса – показать возможно более точно имущественное состояние организации, что может быть достигнуто оценкой, наиболее соответствующей действительности. Выявление результата хозяйственной деятельности по балансу являлось побочной целью. Финансовый результат является производным из баланса, который определяется как разница между ценностным выражением имущества с одной стороны, и обязательствами и капиталом с другой. Величина капитала находилась в зависимости от оценки балансовых статей. Таким образом, результат деятельности при таком подходе является функцией оценки балансовых статей. Сторонники данного подхода предполагали оценку статей баланса производить по рыночным ценам, реализационной стоимости, стоимости использования и т. д.

Сторонники второго подхода главную цель баланса видели в выяснении результата хозяйственной деятельности и считали, что при определении имущественного состояния должен быть установлен четкий порядок оценки статей баланса, который позволял бы выявлять финансовый результат с большей точностью.

В таблице представлены действующая и предлагаемая автором оценки основных статей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности Республики Беларусь.

Таблица

Оценка основных статей бухгалтерского баланса

| Статьи баланса | Действующая оценка в балансе | Предлагаемая оценка в балансе |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Основные средства | Остаточная стоимость (фактические затраты приобретения, сооружения, изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации) | Текущая стоимость |
| Нематериальные активы | Остаточная стоимость (фактические затраты на приобретение, изготовление и затраты по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию, за минусом начисленной амортизации) | Текущая стоимость планируемых доходов от эксплуатации объекта |
| Финансовые вложения | Фактические затраты для инвестора | Рыночные цены |
| Незавершенные капитальные вложения | Фактические затраты для застройщика (инвестора) | Фактические затраты |
| Запасы | Цена возможной реализации, если она ниже стоимости приобретения | Фактическая себестоимость |
| Готовая продукция | | Фактическая или нормативная себестоимость |
| Товары | | Стоимость приобретения |
| Товары отгруженные | | Фактическая или нормативная себестоимость, включая затраты, связанные с реализацией |
| Дебиторская задолженность | Продажные цены | Дисконтированная стоимость |

В основу оценки положена текущая стоимость, представляющая собой цены, по которым могут быть приобретены имеющиеся активы на дату составления баланса. Она имеет ряд преимуществ по сравнению с оценкой по себестоимости, господствующей в действующем бухгалтерском балансе. Во-первых, она представляет наилучшую оценку для целей прогнозирования. Во-вторых, учитывает потенциальные прибыли и убытки. В-третьих, она пред-

ставляє оцінку актива організації в разі придбання їй одних і тих же активів. В-четвертих, відображення активів в поточній оцінці більш реально, ніж додавання витрат, які мали місце в різних звітних періодах.

Для основних засобів поточною вартістю можуть бути: ціна аналогічних активів, знайдених в експлуатації, такого ж стану і віку при наявності ринку таких активів; ціна, обчислена на основі вартості придбання ідентичного нового актива за мінусом накопленої амортизації і др.

Оскільки дебіторська заборгованість перетворюється в грошові засоби через певний проміжок часу, її оцінка не може відповідати сумі, причитаючійся за угодою. Дебіторську заборгованість слід враховувати за дисконтованою оцінкою суми, яку буде отримано в строк погашення, скорректированою на величину резерву за сумнівними боргами. Замість дисконту можна використовувати ринкову ставку відсотка за кредит відповідного рівня ризику.

Вкладення в цінні папери цілорозумно враховувати в ринкових цінах. По-перше, вона перевіряється (за винятком випадків, коли ринок має не велике число учасників і незначительний обсяг операцій). По-друге, ринкові ціни порівнюються з оцінками одних і тих же цінних паперів, придбаних за різними цінами.

Вибір оцінки диктується завданнями бухгалтерської звітності і інтересами користувачів. Крім того, вибір способів і методів оцінки об'єктів може бути обумовлений зовнішніми факторами, середою і умовами, в яких функціонує організація. Наприклад, вироблена оцінка капіталу може залежати від способів його формування; оцінка довготривалих активів – від економічної вигоди їх придбання і використання; оцінка запасів – від стратегії маркетингу; оцінка інших ліквідних активів – від оборотності капіталу; оцінка доходу – від використовуваної політики цін.

Любою з вибраних підходів до оцінки не тільки диктується і залежить від конкретного фактора, але і дає свої результати.

УДК 657

Х. В. Деркач, студент групи ЕК-22

Науковий керівник: **С. П. Барановська**, канд. екон. наук, старший викладач кафедри обліку та аналізу

Національний університет «Львівська політехніка», м. Львів, Україна

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Ключові слова: бухгалтерський облік, облікова політика, фінансова звітність.

З розвитком науки, техніки і технологій, впровадженням нових видів товарів та послуг, збільшенням чисельності працівників, використанням різноманітних типів матеріалів, сировини та енергії, зі зростанням конкуренції за рахунок відкриття нових підприємств виникає гостра необхідність у правильному, оперативному та гнучкому обліку. А саме на його основі складається фінансова звітність, яка і сприяє прийняттю точних управлінських рішень. Вони, у свою чергу, визначають подальший напрям розвитку суб'єкта господарювання, сприяють його чіткому функціонуванню, забезпечують правильне виконання завдань і цілей та запобігають проблемам, пов'язаним із грошовими коштами та матеріальними цінностями.

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], всі юридичні особи зобов'язані вести облік, а також наводити фінансову звітність. Проте кожен господарюючий суб'єкт має право на власне визначення раціональної облікової політики, зокрема він може самостійно розподіляти функції між економічними службами та бухгалтерією, обирати технологію обробки облікової інформації, форму бухгалтерського обліку, затверджувати правила документообігу [2].

Однак у процесі ведення обліку і складання звітності часто постають проблеми, які викривляють інформацію та призводять до прийняття неправильних управлінських рішень. Головною з них є неповнота, несвоєчасність та некоректність висвітлення в обліку доходів і