

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

**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

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

Работа выполнена в Белорусском государственном экономическом университете

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.

– 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.

1

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ (ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

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 возникать (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. **(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)**
 Система «Зачини Оплати Финансовый Источники» 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 (ознакомительный фрагмент)
 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

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

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. Эмпирическая 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. Использованы 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

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

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,

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

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;

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

- 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 обоснованы 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. Минск, 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.

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1. Дарашкевич 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. Дарашкевич Н.М., Кірзенка 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: МДПІ ім. А.М.Горкага – 1993. – С. 33-51.
3. Дарашкевич 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. Дарашкевич 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.

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

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. междунаrod. 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.

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ) 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.

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)²²

РЭЗЬЮМЭ

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 канцэптальных палажэнняў фарміравання ўласнага капіталу і яго памераў за кошт пераацэнчых 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 канцэптальных 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.

(ОЗНАКОМИТЕЛЬНЫЙ ФРАГМЕНТ)

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.

