

А. А. БАСКИНА

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины) Науч. рук. **Т. И. Панова**,
канд. экон. наук, доц.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В КОНТЕКСТЕ СТАТИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ

Согласно статической теории учета, основная цель баланса (и бухгалтерского учета в целом) – определение величины собственного капитала [1, с. 318].

Проанализировав финансовую отчетность ОАО «Гомельская птицефабрика», можно сделать вывод, что предприятие несет убытки. Однако необходимо убедиться, достоверны ли показатели финансовой отчетности. Для того, чтобы определить реальную стоимость имущественного комплекса следует прибегнуть к статической теории и скорректировать показатели бухгалтерского баланса предприятия.

В рамках данной теории, чтобы оценить платежеспособность фирмы в целом, то есть ее возможность погасить все существующие на конкретный момент времени (дату составления баланса) обязательства, нам нужно предположить, что организация прекращает свою деятельность. В соответствии с этим необходимо переоценить актив до так называемых ликвидационных цен.

Для расчета ликвидационной стоимости основных средств воспользуемся концепцией вынужденной продажи с коэффициентом выбытия, равным 0,3 [2]. Рыночную стоимость рассчитаем с помощью индексного метода переоценки основных средств.

Статью баланса «Нематериальные активы» полностью спишем, так как их реализация в случае ликвидации предприятия маловероятна. Суммы переоценки отнесем на уменьшение собственного капитала и нераспределенной прибыли.

Расходы, отражаемые в бухгалтерском учете как незавершенное производство, с точки зрения статического баланса не могут рассматриваться как актив, обеспечивающий кредиторскую задолженность компании на момент составления отчетности. То же самое относится к статьям, не представляющие имущества, которое может быть проданным, – это расходы будущих периодов, недостачи. Поэтому отнесем данные статьи на убытки.

Что касается дебиторской задолженности, то на предприятии существует просроченная задолженность, резерв по которой не создан. Поэтому существующая в активе сумма дебиторской задолженности завышена. Скорректируем данную статью на размер просроченной задолженности и всю сумму просроченного долга отнесем на убытки.

На основе вышеприведенных корректировок составим новый баланс в соответствии со статической теорией баланса. При составлении таблицы 1 исключены те статьи, по которым отсутствовали показатели в исходном балансе. На примере ОАО «Гомельская птицефабрика» мы убедились в завышении стоимости имущества. Возникает ситуация, при которой активов, признанных в учете, больше, чем текущих обязательств, однако погасить необходимые обязательства не представляется возможным на данный момент.

Итак, статический баланс представляет собой представление об имуществе организации исключительно с точки зрения ее платежеспособности и только на дату составления баланса. Методология статического баланса может быть применена на практике в управленческом учете для оценки платежеспособности организации.

Таблица 7 – Бухгалтерский баланс ОАО «Гомельская птицефабрика» после корректировки в соответствии со статической теорией

В миллионах рублей

Активы	До корректировки	После корректировки	Отклонение
1	2	3	4
1 Долгосрочные активы			
Основные средства	379 103	292 520	-86 583
Нематериальные активы	2	-	-2
Вложения в долгосрочные активы	7094	7094	-
Долгосрочные финансовые вложения	15	15	-
Прочие долгосрочные активы	1246	1246	-
Итого по разделу 1	387460	300875	-86585
2 Краткосрочные активы			
Запасы	153125	145756	-7369
в том числе: материалы	51715	51715	-
животные на выращивании и откорме	89851	89851	-
незавершённое производство	7369	-	-7369
готовая продукция и товары	4190	4190	-
Расходы будущих периодов	83645	-	-83645
НДС по приобретенным товарам, работам	603	-	-603

Окончание таблицы 1

1	2	3	4
Краткосрочная дебиторская задолженность	25228	14643	-10585
Денежные средства и их эквиваленты	735	735	-
Итого по разделу 2	263336	161134	-102202
Баланс	650796	462009	-188787
Собственный капитал и обязательства	До корректировки	После корректировки	Отклонение
3 Собственный капитал			
Уставный капитал	30612	30612	-
Добавочный капитал	156104	-	-156104
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	(55933)	(88013)	-32080
Итого по разделу 3	130783	(57401)	-188184
4 Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	33732	33732	-
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	15693	15693	-
Итого по разделу 4	60409	60409	-
5 Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	314592	314592	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	13372	13372	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т. ч.:	128831	128831	-
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	98456	98456	-
по авансам полученным	2195	2195	-
по налогам и сборам	306	306	-
по социальному страхованию и обеспечению	238	238	-
по оплате труда	2545	2545	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	1957	1957	-
прочим кредиторам	23134	23134	-
Доходы будущих периодов	2809	2809	-
Итого по разделу 5	459604	459604	-
Баланс	650796	462612	-188184

Список используемой литературы

- 1 Цыганков, К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков.

– М.: Магистр, 2009. – 462 с.

2 Родин, А.Ю. Методика определения ликвидационной стоимости имущества / А.Ю. Родин // Вопросы оценки [Электронный ресурс]. – 2016. – URL: <http://sstitova.ru> (дата обращения: 17.11.2016).

3 Медведев, М. Ю. Баланс для начинающих / М. Ю. Медведев. – СПб.: Питер, 2010. – 192 с.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ