

культурой. Это выдвинуло на повестку дня требование непрерывного развития персонала – полное раскрытие личного потенциала работников и рост их способности вносить вклад в деятельность организации.

Таким образом, развитие персонала – это не некое однократное действие, а система организационно-экономических мероприятий в области обучения и переподготовки работников, стимулирования творчества, создания условий саморазвития. При таком подходе к управлению персоналом может быть обеспечено успешное функционирование организации.

Список цитированных источников

1. Видимый результат, или Система сбалансированных показателей для службы персонала [Электронный ресурс] / Е. В. Петров, А. А. Югов, О. В. Гурина // Hr-portal. – Режим доступа: <https://hr-portal.ru/article/vidimyy-rezultat-ili-sistema-sbalansirovannyh-pokazateley-dlya-sluzhby-personala>. – Дата доступа: 15.01.2020.

2. Юридический словарь [Электронный ресурс] // Академик. – Режим доступа: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/lower/17042>. – Дата доступа: 11.01.2020.

**СУЩНОСТЬ ПОНЯТИЯ «АКТИВЫ» В СИСТЕМЕ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

Смолякова О. М.

Республика Беларусь, г. Минск

Белорусский государственный экономический университет,

заместитель декана учетно-экономического факультета,

кандидат экономических наук, доцент

Эффективность деятельности коммерческих организаций зависит от наличия денежных средств, финансовых вложений, своевременности поступления дебиторской задолженности, которые влияют на текущее финансовое положение, экономические показатели деятельности (ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость), конкурентоспособность, инвестиционную привлекательность и деловую репутацию. В современных условиях функционирование организаций затрудняется по причине снижения объема инвестиций, недостаточности размеров оборотных

активов, и особенно дефицита их ликвидных элементов, которые представляют собой основу современного предпринимательства.

Такие финансовые барьеры обуславливают создание и использование новых финансовых инструментов, а соответственно и формирование адаптированной к новым реалиям системы учета, отчетности и анализа активов, особенно в части денежных средств, дебиторской задолженности, финансовых вложений, т. е. в части финансовых активов. Потребность в совершенствовании учетно-аналитического обеспечения бизнеса предполагает разработку новых теоретико-методологических основ и научно-методических рекомендаций. Так, в частности, в серьезной доработке нуждается используемый понятийный аппарат, определение сущности активов, в целом, а также финансовых активов, в частности.

Интегрирование в международную систему вызывает объективную необходимость использования данной учетной категории в отечественной теории и практике. Характерной чертой настоящего времени является активное расширение экономического сотрудничества между организациями разных стран, в связи с чем особую актуальность приобретают вопросы формирования объективной информации о финансовом положении организаций и результатах их деятельности. Представление такой информации невозможно без достоверной оценки объектов бухгалтерского учета и их объективного представления в системе бухгалтерской отчетности. Однако отсутствие в нормативных документах и экономической литературе четких критериев и определения понятия «активы» и, в частности, «финансовые активы» приводит к неоднозначному их пониманию и использования в рамках экономического анализа.

Рассмотрим определение понятия «активы». Активы являются признанным объектом бухгалтерского учета. Размер представленных в бухгалтерской отчетности активов определяет величину большинства показателей, характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации. При этом в нормативных документах и экономической литературе нет единого подхода к определению понятия «активы». Закон о бухгалтерском учете и отчетности определяет их как «имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод» [1, ст. 1]. В Инструкции по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства, условные активы» активы трактуются как

«имущество, в том числе имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые или контролируемые организацией в результате хозяйственных операций прошлых периодов, от которых организация ожидает экономической выгоды в будущем» [2, гл. 1].

Некоторые специалисты предлагают схожее определение: «Активами организации является имущество (к которому относятся также имущественные права организации и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), от которого организация предполагает получение экономических выгод [3, с. 12]. Но есть и иные мнения. Например, Блохин К. М. считает, что активы представляют собой ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий и от которых ожидается получение экономических выгод в будущем. При этом данный автор выделяет два критерия, соблюдение которых дает право признания актива: возможность надежного определения стоимости актива и высокая вероятность получения экономических выгод, связанных с данным активом [4].

На наш взгляд, термин «ресурсь» является более широким, чем «имущество», при этом его сложно соотнести с такими видами активов как дебиторская задолженность, доходные вложения в долгосрочные активы, финансовые вложения. Поэтому более обоснованным представляется использование термина «имущество» при определении сущности понятия «активъ». Также считаем, что относить к активам организации имущество только на основании того, что данная организация его учитывает или контролирует и предполагает получать экономические выгоды, необоснованно. К активам необходимо относить имущество, принадлежащее организации на праве собственности. Например, арендованное имущество, не находящееся на балансе арендополучателя, не должно быть отнесено к его активам, несмотря на то, что организация учитывает данное имущество на забалансовом счете, контролирует и предполагает получение экономических выгод от его использования. Данное имущество является активом арендодателя, который учитывает его на балансе и получает экономическую выгоду от сдачи в аренду.

Таким образом, на наш взгляд, к активам организации необходимо относить принадлежащее ей имущество (включая имущественные права), от использования которого организация предполагает получение экономических выгод.

Список цитированных источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З : в ред. от 17.07.2017 // Консультант плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2005 г., № 168 // Консультант плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

3. Бухгалтерский учет / П. Я. Папковская [и др.] ; под ред. П. Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИПО, 2109. – 375 с.

4. Блохин, К. М. Признание и классификация активов в соответствии с МСФО [Электронный ресурс] / К. М. Блохин // Finotchet. – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/590/>. – Дата доступа: 10.02.2020.

ОЦЕНКА ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

Смолярова М. А.

Республика Беларусь, г. Минск

Белорусский национальный технический университет,
доцент кафедры «Экономика и управление инновационными
проектами в промышленности»,
кандидат экономических наук, доцент

Филимончик Р. А.

Республика Беларусь, г. Минск

Международный университет «МИТСО»,
аспирант кафедры инновационной экономики и менеджмента

Исходя из экспертных оценок современной налоговой системы в РБ, выделим следующие основные проблемы:

- преваляирование прямых налогов перед косвенными;
- несовершенство подоходного налога в свете тенезации экономики;
- недостаток профессиональных кадров в структурах налоговой системы;
- определенный скептицизм к зарубежному опыту;