

2. Аудит: учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
3. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. № 3373-XII (в ред. Законов Республики Беларусь от 18.12.2002 N 164-З, от 29.06.2006 N 137-З, от 25.06.2007 N 240-З, от 08.07.2008 N 369-З).
4. Правила аудиторской деятельности “Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства”: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2010 г. № 33.
УДК 658.152

Ловец Т.С.

Научный руководитель: ст. преподаватель Линник М.В.

УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, РБ

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Наметившаяся тенденция реформирования методологических основ бухгалтерского учета в связи с его ориентацией на международные стандарты, а также проблемы, возникающие в учетной практике организаций, связанные с получением своевременной и объективной информации о наличии и движении основных средств, обуславливают необходимость совершенствования организации и методик их учета.

В соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.05.2003 № 89 (с изменениями и дополнениями), а также Инструкцией об отражении в бухгалтерском учете операций с основными средствами, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 20.12.2001 № 127 (с изменениями и дополнениями) для учета прироста стоимости основных средств, выявляемого по результатам их переоценки, проведенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, применяется счет 83 «Добавочный фонд». Помимо сумм прироста стоимости активов по кредиту данного счета отражаются также: стоимость безвозмездно полученных основных средств от организаций в пределах одного собственника; сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного фонда акционерного общества; суммы использованных средств целевого финансирования, полученных в виде инвестиционных средств; суммы использованных средств фонда накопления либо нераспределенной прибыли, направленных на приобретение (создание) внеоборотных активов (при отсутствии средств амортизационного фонда).

Инструкцией к Типовому плану счетов предусмотрена возможность открытия субсчетов к счету 83 «Добавочный фонд» по видам его источников. Однако по результатам изучения организации учета основных средств ряда отечественных предприятий (ОАО «Доломит», ОАО «Знамя индустриализации», ОАО «Витебские ковры», СООО «Белвест» и др.) можно отметить, что рабочие планы счетов исследуемых организаций не содержат субсчетов к счету 83 «Добавочный фонд». На наш взгляд, для четкого разграничения источников на реальные и образованные в результате переоценки целесообразно применение отдельного счета 85 «Прирост от переоценки активов». Такая практика учета будет соответствовать рекомендациям МСБУ 16 «Основные средства», в котором сказано, что в случае повышения балансовой стоимости актива в результате переоценки это увеличение отражается как увеличение капитала под заголовком «Прирост от переоценки» и в финансовой отчетности указывается отдельной строкой.

Согласно международным стандартам бухгалтерского учета сумму уценки признают в качестве убытка периода. Однако убыток от переоценки дебетуется непосредственно на капитал под заголовком «Прирост от переоценки» при наличии любого кредитового сальдо на данном счете. Другими словами, если на дату переоценки имеется кредитовое сальдо по счету «Прирост от переоценки», то сумму уценки относят на уменьшение величины прироста капитала, но не более, чем в сумме, равной величине по счету «Прирост от переоценки»; сумма уценки, превышающая кредитовое сальдо по счету «Прирост от переоценки», признается убытком периода. Действующим законодательством Республики Беларусь не предусмотрена возможность признания в качестве убытков отчетного периода превышения величины уценки внеоборотных активов над суммой их дооценки. Между тем, в Указе Президента Республики Беларусь «О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования» от 20.10.2006 № 622 (с изменениями и дополнениями) предусмотрена возможность применения при переоценке метода прямой оценки. В результате применения данного метода первоначальная стоимость переоцениваемых основных средств может как увеличиваться, так и уменьшаться, уценка основных средств теоретически может привести к возникновению дебетового сальдо по пассивному счету 83 «Добавочный фонд». Поэтому, на наш взгляд, целесообразно предусмотреть в отечественном законодательстве возможность отнесения превышения величины уценки внеоборотных активов над суммой их дооценки на убытки периода. Предлагаем отражать результаты переоценки основных средств в бухгалтерском учете следующим образом:

- Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 85 «Прирост от переоценки активов» – сумма дооценки первоначальной стоимости основных средств;
- Д-т сч. 85 «Прирост от переоценки активов» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» – сумма дооценки накопленной амортизации;

- Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 85 «Прирост от переоценки активов» (методом «красное сторно») – сумма уценки первоначальной стоимости основных средств;
- Д-т сч. 85 «Прирост от переоценки активов» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» (методом «красное сторно») – сумма уменьшения накопленной амортизации;
- Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 85 «Прирост от переоценки активов» – сумма превышения величины уценки основных средств над суммой их дооценки (т.е. над суммой кредитового сальдо по счету 85 «Прирост от переоценки активов»).

По мнению автора, существует также объективная необходимость упрощения учета безвозмездно полученных основных средств. Согласно Инструкции № 127 первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств (за исключением объектов основных средств организаций в пределах одного собственника) в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов». Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются на счет 92 «Внереализационные доходы и расходы». В предыдущих редакциях данной Инструкции было предусмотрено признание стоимости безвозмездно полученных основных средств внереализационными доходами отчетного периода в суммах начисленной в этом периоде амортизации данных основных средств. В настоящее время в п. 19 Инструкции № 127 фраза «по мере начисления амортизации» отсутствует, следовательно, отпадает необходимость предварительного отражения первоначальной стоимости безвозмездно полученных основных средств по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». По мнению автора, первоначальную стоимость безвозмездно полученных основных средств (за исключением стоимости основных средств, полученных безвозмездно в пределах одного собственника) в бухгалтерском учете целесообразно отражать по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 92 «Внереализационные доходы и расходы». Это позволит упростить процедуру учета таких объектов и минимизировать расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета, так как согласно п. 3.8 ст. 14 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь в состав внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении, включается вся стоимость безвозмездно полученного имущества.

Необходимо отметить также, что в настоящее время для организаций большинства отраслей промышленности (за исключением металлургической, машиностроительной и других отраслей, производство которых требует высокой точности настройки оборудования) отсутствует необходимость заполнения в первичных документах по учету основных средств раздела «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств». Данный раздел предназначен для отражения информации о содержании драгоценных металлов. Ранее, при использовании устаревших технологий производства оборудования, содержание в основных средствах драгоценных металлов было достаточно велико. Практиковалось широкое использование серебра в платах и золота в контактах и пусковых устройствах, в составе электронно-вычислительных комплексов содержание золота могло достигать до 1 кг. В современных условиях оборудование для организаций большинства отраслей промышленности производится с использованием технологий, позволяющих наносить тонкое напыление на контакты, и, следовательно, использовать минимальное количество драгоценных металлов. По истечении срока полезного использования для основных средств, содержащих платы, нормальный износ драгоценных металлов составляет 50 % и более; для основных средств с механическими контактами (пускателями) нормальный износ драгоценных металлов может достигать 80 %. Таким образом, при списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, масса драгоценных металлов в лигатуре весьма незначительна. Согласно Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 15.03.2004 № 34 (с изменениями и дополнениями) в организациях приказом руководителя должны назначаться работники, на которых возлагаются контроль за использованием драгоценных металлов и ответственность за сбор, хранение и учет лома и отходов. Данной Инструкцией предписывается при отсутствии сведений о наличии драгоценных металлов в технической документации информацию о содержании драгоценных металлов заносить в учетную документацию на основании данных лабораторных анализов или сведений, содержащихся в перечнях деталей, изделий и иных средств, содержащих драгоценные металлы, разработанных РУП МХЛДМ, или сведений переработчиков лома и отходов, которые передаются этими организациями на договорной основе. Кроме того, при проведении ремонта оборудования и приборов необходимо проводить корректировку учетных данных о наличии драгоценных металлов в ремонтируемых средствах, исходя из содержания их в изделиях, установленных и изъятых при ремонте. Данные процедуры значительно повышают трудоемкость учетного процесса, при этом часто затраты на получение информации превышают извлекаемые из нее выгоды. Например, стоимость выполненных организациями-переработчиками работ по извлечению драгоценных металлов из лома и отходов, поставляемых предприятиями легкой и пищевой промышленности, часто оказывается выше стоимости полученных драгоценных металлов, рассчитанной по установленным ценам за 1 грамм металла в чистоте. Следовательно, ведение оперативного и бухгалтерского учета драгоценных металлов, содержащихся в оборудовании таких организаций, является экономически нецелесообразным.

Предложенные направления совершенствования учета основных средств позволят оптимизировать трудоемкость учетного процесса и будут способствовать получению своевременной и объективной информации о наличии и движении основных средств.

Список цитированных источников

1. Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 20.12.2001 № 127.
2. Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 15.03.2004 № 34.
УДК 657

Чикилёва М.П.

Научный руководитель: ассистент Кейзер И.А.

УО «Белорусский государственный университет транспорта», г. Гомель, РБ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКСПЛУАТАЦИОННОЙ РАБОТЫ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЙ СТАНЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Железнодорожный транспорт занимает важное место в жизнеобеспечении многоотраслевой экономики Республики Беларусь. Его устойчивое и эффективное функционирование является необходимым условием стабилизации экономики республики, обеспечения национальной безопасности, улучшения условий и повышения уровня жизни населения.

Железнодорожный транспорт – это многоотраслевое объединение, в котором каждое подразделение выполняет определённую технологическую операцию, совокупность которых составляет эксплуатационную работу железной дороги. Важнейшими подразделениями, действующими в составе железной дороги, являются станции.

При исследовании эксплуатационной работы станции наилучшим средством является проведение анализа эксплуатационной работы станции, которую характеризуют объёмные и качественные показатели, что предполагает использование определённой методики аналитического исследования.

В настоящее время существует проблема теоретического материала по вопросам экономического анализа хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте, так как в период с 1987 до 2000 года литература по данным вопросам не издавалась. Давно устарели указания и методические рекомендации по анализу хозяйственной деятельности железнодорожных станций и других отраслевых хозяйств. Литература по анализу хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте, которая была опубликована в период с 2000 года по 2010, преимущественно направлена на анализ хозяйственной деятельности на уровне Управления дороги и отделения, недостаточно внимания уделено анализу хозяйственной деятельности структурных подразделений.

Так как работа станции связана с выполнением многочисленных технологических операций и процессов, связанных с организацией и выполнением перевозок пассажиров и грузов, зарождением и погашением пассажиро- и грузопотоков, то при анализе объёмных и качественных показателей работы станции, на наш взгляд, целесообразно придерживаться следующей последовательности:

- 1-й этап – анализ погрузки (в вагонах и тоннах) и выгрузки (в вагонах);
- 2-й этап – оценка динамики и структуры приёма и отправления поездов;
- 3-й этап – анализ общего наличия вагонного парка, состояния рабочего парка (груженых и порожних вагонов);
- 4-й этап – оценка использования вагонов во времени;
- 5-й этап – анализ статической нагрузки на вагон, среднего веса поезда и других качественных показателей станции;
- 6-й этап – обобщение и оценка резервов повышения объёмных и качественных показателей эксплуатационной работы станции.

Рассмотрим более подробно каждый из этапов.

На первом этапе анализа необходимо произвести анализ погрузки и выгрузки грузов, осуществлённых на станции за отчётный период. Анализ на данном этапе целесообразно проводить по следующим направлениям:

- а) по железнодорожной станции с выделением работ, выполняемых силами клиента, механизированными дистанциями погрузочно-выгрузочных и коммерческих работ или другой организации;
- б) в целом по всем грузам и с выделением важнейших из них;
- в) по отдельным грузам с детализацией по типам поданных под погрузку грузовых вагонов.

Объёмы работ по погрузке отражаются в показателе «погружено грузов» и измеряются количеством погруженных грузов в тоннах и вагонах. Для оперативного планирования, контроля и анализа объёмов работ по погрузке используются сведения заявок на перевозку грузов. В ходе контроля за выполнением заявок по каждому грузоотправителю и в целом по станции ежедневно и нарастающим итогом за отчётный период определяются заявленные и фактически выполненные объёмы погрузки по родам грузов и станциям назначения, устанавливаются виновники и причины невыполнения заявок.