

чае, если основное средство используется для выпуска одного вида продукции или амортизация начисляется по автотранспортному средству, где ее можно напрямую соотнести с пробегом. В условиях колебания объемов производства применение производственного способа оптимизирует формирование себестоимости выпускаемой продукции.[2]

Следовательно, можно сделать вывод, что, применяя различные способы начисления амортизации, можно добиться рационального соотношения между желаемой величиной и распределением во времени налоговых платежей.

Литература

1. Положение «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», (утв. Министерством Финансов РБ, Министерством статистики и анализа РБ, Минстройархитектуры РБ, 23.11.2001 г. № 187/110/96/18).
2. Левкович А.О. Амортизационная политика / Финансы, учет, аудит.-2006.-№ 11.-с.28-32.
3. Ковалев В.В. Методы оценки инвестиционных проектов. –М.: Финансы и статистика, 2000. – 144 с.
4. Лешко В. Как с помощью амортизации на налогах улучшить финансовое состояние / Финансовый директор.-2005.-№ 12.

УДК 330.142.211.4

Климович А.С.

Научный руководитель: доц. Оперевец Т.В.

ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ АМОТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства на предприятии занимают значительную долю всех активов организации. Достоверное определение того, какая часть стоимости основных средств будет списана на издержки в текущем периоде, оказывает большое влияние на предоставляемые хозяйствующим субъектом результаты деятельности. Амортизируемая стоимость имеет большое практическое значение, поскольку оказывает влияние на величину издержек в части амортизационных отчислений и, в конечном итоге, на финансовый результат организации. Поэтому правильное определение амортизируемой стоимости является одной из важных задач бухгалтерского учета основных средств.

В зависимости от конкретных условий амортизации амортизируемая стоимость является:

- 1) при неизменных условиях функционирования объектов – стоимостью, по которой объект основных средств отражается в бухгалтерском учете;
- 2) при изменении способов и методов начисления амортизации, а также условий функционирования объектов – недоамортизированной стоимостью объектов основных средств. Ее величина представляет собой разницу между стоимостью, по которой объекты числятся в бухгалтерском учете и величиной накопленной амортизации.[1]

То есть в первом случае:

Амортизируемая стоимость = Первоначальная стоимость;

во втором случае:

Амортизируемая стоимость = Остаточная стоимость.

Таким образом, в соответствии с применяемой в Республике Беларусь методикой определения амортизируемой стоимости, основные средства на протяжении срока эксплуатации амортизируются в полном объеме. Однако, как показала практика, в большинстве случаев они не могут быть самортизированны полностью. Даже при полной потере своих эксплуатационных свойств основные средства представляют собой совокуп-

ность различного рода деталей, узлов, частей, которые могут быть использованы в дальнейшем для нужд предприятия либо реализованы на сторону в том или ином виде.

Исходя из выше изложенного, можно сделать вывод, что использование существующей методики на практике приводит к завышенному начислению амортизации, и следовательно, к необоснованному увеличению себестоимости продукции и занижению конечного финансового результата деятельности организации на сумму возвратных материалов, полученных при выбытии объектов основных средств.

В международной практике бухгалтерского учета стоимость возвратных материалов, полученную при выбытии объектов основных средств, принято называть ликвидационной стоимостью. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 16 «Основные средства» *ликвидационная стоимость* – это чистая величина, которую предприятие предполагает получить от ликвидации, выбытия, объекта в конце срока его полезного использования (за вычетом затрат на его ликвидацию). При этом стандарт содержит норму, согласно которой в случае, когда по окончании срока полезной службы актива компания рассчитывает получить за него некоторую сумму, амортизируемая стоимость актива будет равна разнице между его первоначальной (восстановительной) и ликвидационной стоимостью.

Согласно МСФО № 16 ликвидационная стоимость также должна быть определена в момент приобретения основного средства самостоятельно бухгалтером организации, как сумма, которую, по его оценке, можно было бы получить за данный актив сейчас, если бы этот актив достиг значительного возраста и был в состоянии, в котором он может быть в конце срока полезной службы. Однако, на мой взгляд, такая оценка будет не точной, так как бухгалтер зачастую будет опираться лишь на свою интуицию, а не на математическое обоснование.[2]

Многие авторы целесообразность определения ликвидационной стоимости основных средств обосновывают такими критериями, как значительность ликвидационной стоимости и точность оценки на этапе ее планирования.

Значительность ликвидационной стоимости рассматривают по двум направлениям:

- 1) значительность стоимости полезных остатков, полученных от выбытия;
- 2) значительность величины затрат на демонтаж и ликвидацию основных средств.

Критерий значительности стоимости полезных остатков целесообразно устанавливать по отношению к фактической стоимости основных средств. Такой подход наиболее адекватно позволит рассчитать величину амортизационной стоимости активов. Для критерия значительности затрат на демонтаж следует учитывать, каким способом будет осуществляться ликвидация объекта. [3]

Решающим же моментом при принятии решения о том, нужно ли для какого-либо объекта основных средств определять ликвидационную стоимость или нет, является решение субъектов хозяйствования, а мотивация его может быть разнообразна.

В белорусских положениях по учету основных средств нет указаний для расчета ликвидационной стоимости при определении амортизируемой стоимости. Ликвидационная стоимость на практике определяется по фактической стоимости ликвидационных остатков объектов в момент его выбытия и снятия с учета.

Отсутствие в национальном учете идентификации амортизируемой стоимости основных средств в случае наличия ликвидационной стоимости может привести к негативным фактам хозяйственной деятельности субъекта:

- 1) излишне начисленной амортизации и как следствие излишнее накопление амортизационного фонда;
- 2) завышение себестоимости производимой продукции, увеличение налогов, относимых на себестоимость продукции и как следствие снижение прибыли от реализации

продукции, ухудшение финансового состояния предприятия, что недопустимо в современных условиях хозяйствования, так как это ведет к потере источников обновления основных средств, материального стимулирования работников и т.д.

Таким образом, на мой взгляд, целесообразно дать следующее определение амортизируемой стоимости:

Амортизируемая стоимость – это стоимость основных средств, подлежащая амортизации, устанавливаемая расчетным путем в результате уменьшения первоначальной стоимости на величину ликвидационной.

Литература

1. Положение «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», (утв. Министерством Финансов РФ, Министерством статистики и анализа РФ, Минстройархитектуры РФ, 23.11.2001 г. № 187/110/96/18).
2. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учеб. пос. - М., 2003.
3. Фоменко В.В. Проблемные вопросы определения амортизируемой стоимости основных средств / Бух. учет и анализ.-2006.-№ 3.-С. 28-31.

УДК 338.512

Кондратьев М. А.

Научный руководитель: асс. Дружинина Е. О.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

В настоящее время одним из актуальных направлений исследования на микроуровне является анализ методики управления затратами на производство и реализацию продукции предприятия, а также разработка предложений по её совершенствованию с учётом мирового опыта. Данная методика позволяет обеспечить оптимальный уровень издержек производства, максимизировать прибыль, повысить конкурентоспособность предприятия.

При анализе структуры затрат в мировой практике используются операционный (CVP-анализ) анализ, основными характеристиками которого являются операционный, финансовый и интегральный рычаги.

Операционный рычаг (леверидж) выражает зависимость финансовых результатов операционной деятельности предприятия, при прочих равных условиях, от изменения объема производства и реализации товарной продукции, постоянных расходов и переменных издержек на производство продукции.

В процессе хозяйственной деятельности в целях увеличения прибыли предприятие достаточно часто прибегает к привлечению заёмных средств, что приводит к увеличению постоянных затрат и оказывает влияние на рентабельность собственного капитала. Зависимость уровня дополнительно генерируемой прибыли на собственный капитал при различной доле использования заёмных средств выражает финансовый рычаг (леверидж).

Определение совокупного влияния структуры затрат и структуры капитала на деятельность предприятия, а также управление этими параметрами осуществляется на основе анализа операционно-финансового рычага (интегрального левериджа).

Действие операционного (производственного, хозяйственного) рычага проявляется в том, что любое изменение выручки от реализации всегда порождает более сильное изменение прибыли. [1]. Графическая интерпретация действия операционного рычага представлена на рис. 1.