

Подводя итоги исследования вопроса признания финансовых инструментов, следует отметить, что финансовые инструменты являются дебиторской или кредиторской задолженностью. Особенность задолженности в пределах финансовых инструментов состоит в форме погашения. Признание таких элементов актива и пассива осуществляется по справедливой стоимости. В дальнейшем подлежат исследованию вопросы организации и методики учета финансовых инструментов.

**Список цитированных источников:**

1. МСФО 9 «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_010](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_010)
2. МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_010](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_010)
3. МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_010](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_010).

**Задорожнюк Т.О.**

*Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины, г. Гомель*

*Научный руководитель: ассистент Бова И.А.*

### **ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

В амортизационной политике организации можно выделить следующие основные элементы:

- выбор метода оценки и переоценки амортизируемого имущества;
- разработка экономически целесообразных сроков полезного использования амортизируемого имущества;
- выбор и обоснование методов начисления амортизации;
- оптимизация налоговых платежей предприятия [1; 2].

Рассмотрим подробнее каждый из указанных элементов и его влияние на показатели деятельности организации.

1. *Оценка и переоценка амортизируемого имущества.* Для правильного начисления амортизационных отчислений определяющее значение имеет оценка и переоценка амортизируемого имущества.

Основные средства в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости [3], что соответствует основным требованиям международных стандартов [4]. Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств согласно белорусским нормативным актам зависит от способа их поступления на предприятие. Поэтому предприятие, приобретая те или иные объекты внеоборотных активов, должно учитывать особенности формирования их стоимости, исходя из условий их получения.

При этом основные средства после принятия к бухгалтерскому учету могут учитываться:

- по первоначальной стоимости, если проведение переоценки не является обязательным в соответствии с законодательством;
- по переоцененной стоимости [3; 4].

Если выбирается модель учета по первоначальной стоимости, то объекты основных средств отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных потерь от обесценивания. При выборе альтернативного варианта объекты основных средств отражаются в учете и отчетности по переоцененной стоимости, которая равняется справедливой стоимости на дату переоценки за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценивания. При этом следует отметить, что вариант учета основных средств по первоначальной стоимости в МСФО 16 «Основные средства» отмечается как главный, поскольку дает возможность использовать принцип исторической стоимости. Однако по той причине, что основные средства могут использоваться в хозяйственной деятельности организации длительное время, возникает вероятность расхождения между первоначальной и справедливой стоимостью объектов. Расхождения могут быть настолько значительными, что оставлять их без внимания нельзя. Поэтому допускается вариант учета основных средств по переоцененной стоимости.

В настоящее время у многих отечественных предприятий ощущается дефицит собственных средств, поэтому они заинтересованы в определении реальной справедливой стоимости основных средств. В этом случае амортизационные отчисления начисляются в размерах, достаточных для простого воспроизводства производственных фондов. Кроме того, амортизационные отчисления, относимые на затраты производства и реализацию продукции, уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

2. *Разработка экономически целесообразных сроков полезного использования амортизируемого имущества.*

Срок полезного использования – это срок выбранный организацией в соответствии с законодательством или принятый равным по величине нормативному сроку службы, ожидаемый или расчетный периоды начисления амортизации [5].

Вместе с тем действует целый ряд факторов, противодействующих максимизации эффекта, получаемого от эксплуатации активов. Поэтому при определении срока полезного использования актива, должны учитываться следующие факторы:

- ожидаемый объем использования актива компанией, который оценивается по предполагаемой мощности или физической производительности актива;
- предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких, как количество смен, использующих данный актив, и программа ремонта и обслуживания, принятая в компании, а также условия хранения и обслуживания актива в период простоя;
- моральный износ в результате изменений или усовершенствования производственного процесса, или в результате изменений объема спроса на рынке на данную продукцию или услугу, производимые или предоставляемые с использованием актива;
- юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие, как сроки аренды [4].

Срок полезного использования также должен периодически пересматриваться, и если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, то сумма амортизационных отчислений текущего и будущих периодов должна корректироваться [5].

3. *Выбор и обоснование методов начисления амортизации.* Действующими в настоящее время нормативными актами в Республике Беларусь [5] предусматривается применение следующих методов начисления амортизационных отчислений:

1. *Линейный метод.* Он заключается в равномерном (по годам) начислении амортизации в течение всего срока полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов.

2. *Нелинейные способы.* Включают в себя методы прямой и обратной суммы чисел лет и метод уменьшаемого остатка. Заключаются в неравномерном (по годам) начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств.

3. *Производительный способ.* Он заключается в начислении амортизации, исходя из амортизируемой стоимости объекта, и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта и может применяться с первого же месяца эксплуатации.

На основе разрешенных к применению механизмов каждый хозяйствующий субъект выбирает наиболее оптимальный и приемлемый вариант, исходя из конкретных целей и задач развития предприятия и сложившихся условий хозяйствования.

Выбранные организацией методы начисления амортизации непосредственно влияют на размер амортизационных отчислений, включаемых в затраты на производство продукции, величину финансовых результатов её деятельности и её налоговые обязательства.

Зарубежная практика предполагает использование достаточно большого количества разнообразных методов начисления амортизационных отчислений [6]. Широкий перечень методов начисления амортизации позволяет учесть не только национальные особенности отдельных стран, но и индивидуальные условия функционирования того или другого предприятия.

Применение ускоренных способов начисления амортизации позволяет за более короткий срок накопить достаточные амортизационные отчисления, а затем использовать их для реконструкции и технического перевооружения производства, т.е. у предприятия появляются большие инвестиционные возможности. Это первый положительный момент ускоренной амортизации. Вторым выигрышем у предприятия при ускоренной амортизации заключается в том, что себестоимость продукции в первые годы эксплуатации увеличивается на величину дополнительной амортизации, а прибыль снижается на эту же величину, следовательно, предприятие заплатит меньший налог на прибыль.

При выборе способа начисления амортизационных отчислений на Западе, например, широко применяется принцип соответствия доходов и затрат [6]. Он заключается в том, что если доходы получены в результате эксплуатации основных средств, остаются постоянными в течение срока их полезного использования, то применяется линейный способ начисления амортизации. В том случае, если таких доходов больше (меньше) в начале срока полезного использования актива, то используют один из ускоренных (замедленных) способов начисления амортизации.

Если динамика предполагаемых доходов имеет достаточно тесную связь с объемами выпускаемой продукции, то для обеспечения большего соответствия между доходами и расходами наиболее эффективным будет способ начисления амортизационных отчислений пропорционально объему продукции.

В том случае, если нет возможности достаточно обоснованно просчитать динамику будущих доходов, может быть выбран наиболее простой вариант расчета амортизационных отчислений, обеспечивающих минимизацию затрат на ведение учета, например, линейный.

Таким образом, при выборе метода начисления амортизационных отчислений, необходимо учитывать влияние следующих факторов:

- соответствие доходов и расходов предприятия;
- уровень затрат на ведение бухгалтерского и налогового учета;
- ограничения, налагаемые на величину амортизационных отчислений налоговым законодательством;
- возможность применения одного метода начисления амортизационных отчислений по объекту основных средств в течение всего периода его полезного использования и других факторов.

Белорусское законодательство существенно ограничивает спектр используемых методов амортизации. Вместе с тем даже разрешенные законодательством способы начисления амортизационных отчислений используются не в полной мере. Как правило, используется в основном линейный способ начисления амортизации, что связано с ограничениями в налоговом законодательстве.

4. *Оптимизация налоговых платежей предприятия.* Для налогового стимулирования ускорения обновления основных средств в Республике Беларусь был введен такой инструмент, как инвестиционный вычет. Инвестиционным вычетом признаётся сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учёте стоимости вложений в основные средства, используемые в предпринимательской деятельности в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией. Таким образом, инвестиционный вычет является механизмом ускоренного включения в состав затрат по производству и реализации продукции части амортизационных отчислений по основным средствам на начальном этапе их фактической эксплуатации.

Необходимо отметить, что механизм инвестиционного вычета является удобным к применению, так как не требует проведения каких-либо последующих корректировок амортизационных отчислений, что значительно упрощает его администрирование.

Обобщая вышеизложенное, отметим, что выбор амортизационной политики должен основываться на анализе эффективности ее вариантов в соответствии с имеющимися прогнозами развития как самой организации, так и экономики страны.

#### Список цитированных источников:

1. Управление финансами. Финансы предприятий: учебник / под ред. А.А. Володина. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 509 с.
2. Когденко, В.Г. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика: учеб. пособие для вузов / В.Г. Когденко, М.В. Мельник, И.Л. Быковников. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 471 с.
3. Инструкция по бухгалтерскому учёту основных средств [Электронный ресурс]: утв. Мин-вом финансов Респ. Беларусь 30.04.2012 // Режим доступа: <http://www.centr-cen.by/upload/26.pdf>. – Дата доступа 9.11.2014.
4. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2013. – 447 с.
5. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: утв. М-вом экономики Респ. Беларусь, М-вом финансов Респ. Беларусь, М-вом архитектуры и строительства РБ 27.02.2009 г.: по состоянию на 06.05.2014 г. // Режим доступа: <http://pravo.levonevsky.org/bazaby11/repUBLIC11/text478.htm>. – Дата доступа 10.11.2014.
6. Маляревский, Ю.Д. Учет в зарубежных странах: учебн. пособие / Ю.Д. Маляревский, О.В. Фартушняк, И.Ю. Пасечник. – М.: Издательский дом «ИН-ЖЭК», 2003. – 164 с.

УДК 657.92

*Штреккер А.И.*

*Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины, г. Гомель*

*Научный руководитель: к.э.н. Панова Т.И.*

## ВЫБОР МЕТОДА ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ С ПОЗИЦИИ СТАТИЧЕСКОГО И ДИНАМИЧЕСКОГО УЧЕТА

Оценка запасов, как известно, оказывает влияние и на прибыль, и на финансовое положение организации. Выбор метода оценки определяется целями, которые ставятся перед бухгалтерским учётом в каждом конкретном случае. В данной статье будет рассмотрено два подхода к выбору метода оценки запасов: с точки зрения статической и с точки зрения динамической теории учета.

В Республике Беларусь методологические основы и порядок формирования в бухгалтерском учёте информации о производственных запасах определяется Инструкцией по бухгалтерскому учёту запасов № 133. При отпуске материальных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости (взвешенная или скользящая оценка);
- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Применение одного из перечисленных способов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации. Менять однажды выбранный способ можно, но только если у организации есть для этого серьезные основания [1].

Теория статического баланса или статический бухгалтерский учет – это термин, который вошел в оборот благодаря О. Шмаленбаху. Он объединил учетную практику XII–XIX веков. Жак Ришар формулирует фундаментальную идею Шмаленбаха следующим образом: «Необходимо четко различать два типа бухгалтерского учета: бухгалтерия, которая учитывает движение ценностей независимо от возможности ликвидации предприятия. Это динамический бухгалтерский учет. И бухгалтерия, которая при составлении баланса учитывает только состояние ценностей на данный момент, то есть как бы на момент ликвидации предприятия. Это статический бухгалтерский учет» [2].

Итак, цель статического баланса – показать, насколько предприятие в состоянии оплачивать свои долги. Определение актива как обеспечения долгов фирмы формирует правило оценки его статей по ценам возможной продажи соответствующего имущества. При этом актив должен постоянно