

## ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

В состав метода бухгалтерского учета входят такие элементы, как документация, инвентаризация, счета, двойная запись, денежная оценка объектов бухгалтерского учета, калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), бухгалтерский баланс, отчетность.

Оценка — один из важнейших элементов метода, который позволяет все количественные показатели привести в единый денежный измеритель. Это специфический способ выражения в денежном измерении имущества организации и его источников. От правильности оценки зависит достоверность бухгалтерского баланса, данных его активов и пассивов. В основе правильности оценки имущества лежат два основных принципа:

1) принцип реальности оценки — отражение в денежном показателе действительной величины хозяйственных средств;

2) принцип единства оценки, который заключается в единообразном денежном измерении средств на протяжении длительного периода.

Важнейшие виды средств организаций оцениваются по первоначальной стоимости, или по остаточной стоимости, или по фактической себестоимости.

Несмотря на стремление к объективности, оценка часто носит субъективный характер. Это можно проследить на примерах начисления амортизации, дооценке имущества и при определении оценочных резервов. Рассмотрим вышесказанное на примере амортизации внеоборотных активов.

Долгое время существовали две точки зрения на амортизацию:

1) амортизация — это способ отражения износа основных средств (натуралистическая концепция);

2) амортизация является способом распределения стоимости актива в течение периода его эксплуатации.

В последнее время в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности распространение получает преимущественно вторая точка зрения, в соответствии с которой амортизация — не просто метод бухгалтерского учета, но также и финансовый инструмент корректировки налогооблагаемой прибыли. Это свойство амортизации позволяет привлечь дополнительные средства для обновления материально-технической базы организации.

Применение различных методов амортизации может оказывать влияние на ряд важнейших финансово-экономических показателей,

характеризующих деятельность организации. При формировании амортизационной политики субъекты хозяйствования должны учитывать влияние выбранных методов амортизации на величину чистых активов, чистой прибыли и размер денежных поступлений, который, в частности зависит от суммы уплачиваемого налога на прибыль.

*Д.В. Кугозова*

БГЭУ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЯМИ-ИНВЕСТОРАМИ**

Согласно действующему законодательству организации всех форм собственности, а также физические лица, имеют право принимать участие в создании других организаций, формируя их уставный фонд посредством внесения денежных и неденежных вкладов. Информация о величине произведенных финансовых вложений обобщается у инвестора на одноименном активном счете 58 "Финансовые вложения"; у инвестируемой организации — на пассивном счете 80 "Уставный фонд". Теоретически в учете обеих сторон суммы инвестированных средств должны быть равными. Но на практике это равенство может нарушаться в случае внесения неденежного вклада, который учитывается инвестором, исходя из фактических затрат, понесенных на его приобретение (изготовление), а в учете инвестируемой организации — исходя из экспертной оценки.

Среди специалистов существуют различные мнения относительно того, допустимо ли в учете инвестора и инвестируемой организации отражать вклады в уставный фонд в различных суммах или необходимо, используя специальные учетные методики, обеспечить их равенство.

Первый вариант учета определен российским законодательством. Известный российский ученый Я.В. Соколов подчеркивает, что стоимость переданного имущества в учете инвестора списывается с кредита материальных счетов и относится в дебет счета 58 "Финансовые вложения" по балансовой стоимости, а в инвестируемой организации принимается к учету по оценочной стоимости.

Отечественные специалисты придерживаются второго из описанных выше вариантов, когда в учете достигается равенство между суммами, числящимися по дебету счета 58 "Финансовые вложения" организации-инвестора и кредиту сч. 80 "Уставный фонд" инвестируемой организации. Для этого ими предлагается производить в учете организации инвестора следующие записи:

• д-т сч. 91 — к-т сч. 01, 04, 10 — списывается вносимое в уставный фонд создаваемой организации имущество по балансовой стоимости;