

цию прямым путем в себестоимость тех видов продукции, с производством которых связано использование этих основных средств, что позволяет установить на продукцию (работы, услуги) цены, отражающие реальный уровень издержек производства.

Нелинейные методы относятся к ускоренным методам начисления амортизации. В их основе лежит идея перераспределения сумм амортизационных отчислений по годам таким образом, чтобы было обеспечено списание на издержки производства и обращения около $2/3$ стоимости основных средств в первую половину срока службы объекта, так как многие виды основных средств действуют более эффективно в первые годы их эксплуатации. Нелинейные способы начисления амортизации дают также возможность приблизить остаточную стоимость объектов основных средств к рыночной, способствуют ускорению обновления основного капитала, обеспечивают страхование предприятий от потерь, связанных с моральным износом основных средств.

Из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что применение только линейного метода недопустимо в период инфляции, так как это замедляет процесс воспроизводства основных средств, искажает реальность балансовых оценок, приводит к необоснованному росту налоговых платежей.

С другой стороны, применение нелинейных методов начисления амортизации влечет за собой рост себестоимости производимой продукции и снижение прибыли, на что многие отечественные предприятия пойти не могут. Кроме того, на отечественных предприятиях зачастую не хватает высококвалифицированных специалистов в области учета и управления, способных грамотно использовать экономические рычаги управления хозяйственной деятельностью.

Таким образом, применение нелинейных методов начисления амортизации является для большинства отечественных предприятий перспективным направлением совершенствования амортизационной политики.

Е.С. Синцова
БГЭУ (Минск)

РЕВИЗИЯ И АУДИТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

При ревизии и аудите лизинговых операций у лизингополучателя ревизор-аудитор должен знать, что субъектами данного рода хозяйственных отношений могут выступать: лизингодатель — юридическое лицо, передающее по договору лизинга специально

приобретенный для этого за счет собственных и (или) заемных средств объект лизинга; лизингополучатель — субъект хозяйствования, получающий объект лизинга во временное владение или пользование по договору лизинга за определенную плату. В качестве третьего субъекта лизинговых отношений выступает продавец (поставщик).

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 1769 от 31.12.1997 г. "О лизинге на территории Республики Беларусь" утверждено Положение о лизинге на территории Республики Беларусь, согласно которому в качестве лизингодателя выступает только юридическое лицо. Объектом лизинговых сделок является любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по классификации к основным средствам, а также программные средства и рабочие инструменты, обеспечивающие функционирование переданных в лизинг основных средств. Объектом лизинга в соответствии с законодательством не может быть имущество, используемое для личных семейных или бытовых нужд, земельные участки, другие природные объекты, а также иное имущество.

Ревизору-аудитору необходимо в первую очередь ознакомиться с договором лизинга, в котором фиксируются права и обязанности субъектов лизинга по поводу приобретения лизингодателем в собственность указанного лизингополучателем объекта лизинга у определенного последним продавца (поставщика) и предоставления лизингополучателю объекта лизинга за плату во временное владение и пользование с правом или без права выкупа. При изучении договора и приложений к нему необходимо обратить внимание на срок действия договора; вид лизинга (финансовый или оперативный); срок уплаты лизинговых платежей; на балансе лизингодателя или лизингополучателя числится объект.

Именно с этими условиями договора связаны правильность постановки на учет объекта лизинга, начисление амортизации, правильность отнесения затрат, связанных с ремонтом объекта. В случае установления расхождения условий договора с учетом ревизор-аудитор должен знать, что следствием ошибок может быть завышение или занижение себестоимости и искажение финансовых результатов хозяйственной деятельности организации.

Ревизору-аудитору необходимо обратить внимание на правильность установления величины амортизации, указанной в договоре. При этом по условиям договора в течение срока его действия сторона, на которую возложено начисление износа, имеет право начислять износ в сумме, не превышающей разницу между контрактной стоимостью объекта лизинга и его выкупной (или остаточной) стоимостью, определяемой в договоре. Объект лизинга в период дей-

ствия договора не подлежит переоценке. Амортизируемая часть стоимости объекта лизинга рассчитывается как разница между контрактной и выкупной стоимостью объекта лизинга.

Согласно нормам Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), в состав себестоимости продукции (работ, услуг) лизингополучателя входят лизинговые платежи, за исключением сумм, возмещающих стоимость объекта лизинга.

Также при ревизии необходимо обратить внимание на правильность отнесения и расчета курсовых разниц, возникающих у лизингополучателя при переоценке кредиторской задолженности. Причем ревизору-аудитору необходимо знать, что при исполнении договоров лизинга курсовые разницы, возникающие при переоценке дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, лизингодателем и лизингополучателем относятся на расходы и доходы будущих периодов и далее списываются на внереализационные расходы или доходы в установленном законодательством порядке.

О.М. Смолякова
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ (НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЙ МОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ БЕЛАРУСИ)

На современном этапе функционирования предприятий остро встает вопрос изучения и интерпретации западных методик с учетом отечественных теоретических разработок и особенностей политической и экономической обстановки, а также их применения на практике.

В последнее время многими экономистами высказывалось мнение о том, что традиционный метод калькулирования полной фактической себестоимости в современных условиях хозяйствования не отвечает интересам руководства, так как его (метод) нельзя использовать в управлении хозяйственной деятельностью.

Однако нельзя не учитывать того, что в сложившейся в настоящее время экономической ситуации в Республике Беларусь цены на многие социально значимые виды продукции формируются, исходя из установленного уровня рентабельности и полной себестоимости данной продукции. Кроме того, нельзя забывать о том, что информация о полной фактической себестоимости позволяет при-