

ратора и с акцентом на теоретико-методологические аспекты учебной дисциплины. На плечи ассистентов ложится задача практической подготовки будущих специалистов. Прием экзамена профессором будет стимулировать к качественной работе доцентов и ассистентов, а также повысит ответственность у студентов.

*Экономия.* В настоящее время перед вузами стоят сложные и зачастую разновекторные задачи. С одной стороны, это последовательное повышение уровня и масштаба научных исследований, выработка новых знаний, поиск путей решения актуальных проблем теории и практики, освоение современных методов обучения и контроля знаний. С другой стороны, это оптимизация численности профессорско-преподавательского состава в сочетании с контингентом студентов и снижением удельных расходов. В этой связи одним из эффективных инструментов администрирования может быть использование статуса приват-профессора и приват-доцента. Это подразумевает переход на такую систему договорных отношений с преподавателями, при которой они не будут состоять в штате вуза на постоянной основе. С ним будут заключаться договоры под полный спектр научно-методической и воспитательной работы как с юридическими лицами (по типу индивидуальных предпринимателей).

Это позволит сделать доступ к работе в вузе более конкурентным, повысит ответственность преподавателей, усилит их мотивацию к постоянному самосовершенствованию, нацелит на постоянный поиск новых курсов, в которых может быть заинтересован вуз. Можно ожидать и улучшения исполнительской дисциплины преподавателей по причине повышения уровня требований к ним. Одновременно и со стороны администрации вузов отношения с преподавателями станут более открытыми и партнерским. Более обоснованной станет и кадровая политика в целом. Смена кадров станет более гибкой и будет поставлена в более тесную зависимость со стратегическими целями развития университета. Экономия будет достигаться за счет разницы между начислениями, полагающимися на заработную плату штатных сотрудников, и оплатой услуг «приват-преподавателей». Размер экономии может доходить до 10 %.

*П. Я. Папковская, д-р экон. наук, профессор  
БГЭУ (Минск)*

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

Формирование оценки основных средств неразрывно связано с процессом ее амортизации, т.е. включением стоимости используемых средств труда в себестоимость производимой продукции (работ, услуг).

Предоставление хозяйствующим субъектам права самостоятельного выбора способа начисления амортизации привело их к необходимости решения следующей проблемы: определению срока полезной эксплуатации долгосрочных активов с учетом получения экономических выгод от их использования. Эта проблема имеет два аспекта. В случае установления срока полезной эксплуатации меньше нормативного срока их полезного использования (по техническим параметрам) у организации срок перенесения стоимости будет короче срока их износа. Это приведет к увеличению затрат в данном периоде и к уменьшению налогооблагаемой прибыли, т.е. к ускоренной амортизации. Превышение срока амортизации над сроком физического износа неизбежно приведет к недоамортизации таких активов. Решение этой проблемы заключается в установлении порядка регулирования амортизации в процессе ее осуществления, т.е. корректировке начисления амортизационных начислений и их отражении в учете. Превышение срока физической эксплуатации объекта над амортизационным периодом свидетельствует о том, что его первоначальная стоимость, во-первых, не выражала действительные нормативные эксплуатационные возможности (потенциал, ресурс) объекта и, во-вторых, срок полезной эксплуатации объектов увеличивается за счет проведения капитальных ремонтов. Следовательно, затраты по капитальному ремонту аналогичны затратам на модернизацию и реконструкцию и оказывают влияние на остаточную стоимость объекта, которую целесообразно амортизировать исходя из предполагаемого срока эксплуатации отремонтированного объекта.

Касаясь вопроса отражения в учете списания недоамортизированной стоимости основных средств, следует отметить необходимость обоснования нового подхода к его решению. Действующими инструктивными положениями по бухгалтерскому учету предусмотрено списание всех расходов, связанных с выбытием основных средств (в том числе их недоамортизированной стоимости), производить в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», т.е. списывать за счет финансовых результатов хозяйствования. Если рассматривать формирование информации о себестоимости производимой продукции (работ, услуг) с позиции логичности, непротиворечивости и достоверности, то можно констатировать отсутствие методической аргументации такого решения. Срок физического износа может оказаться короче амортизационного периода объекта вследствие влияния производственных факторов, таких как повышенная загруженность оборудования по сравнению с базовой величиной, повреждения или моральное устаревание. Поэтому, если объект утратил свои эксплуатационные качества и не может быть использован в процессе производства продукции (работ, услуг), его амортизируемая стоимость должна быть включена в себестоимость продукции (работ, услуг), произведенной с ее использованием. Затраты на производство необходимо увеличить на его недоамортизированную стоимость, т.е. амортизационный период объектов

приводится в соответствие с его сроком физического износа. Этот тезис вполне согласуется с действующими нормативными положениями порядка начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в Республике Беларусь.

*А. В. Рублевский, аспирант  
ПГУ (Новополоцк)*

## **СТАТИСТИКА ИНСТИТУТА НАНИМАТЕЛЯ И СОБСТВЕННИКА ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ**

В условиях трансформации рыночной экономической системы Республики Беларусь необходимо, по нашему мнению, формировать новые социально-экономические институты, поддающиеся статистическому наблюдению. Институт нанимателя и собственника жилого помещения является одним из институтов, влияющих на состояние социального капитала. Институциональные акторы при потере источника дохода могут стать неплатежеспособными из-за невозможности оплатить счета за пользование жилым помещением и жилищно-коммунальными услугами, что в свою очередь серьезно обесценит достигнутые параметры социального капитала в стране [1, с. 4–10]. Данный институт формируется согласно ст. 23 и абз. 5 п. 1 ст. 26 Жилищного кодекса Республики Беларусь в редакции от 28 марта 2012 г. и описывает правила для сообщества институциональных акторов, которые обязаны на основании нормативно-правовых документов вносить плату за пользование жилым помещением и жилищно-коммунальными услугами [2].

Национальный статистический комитет Беларуси в настоящее время не публикует данные о количестве нанимателей и собственников жилых помещений в республике. Однако их количество можно определить по состоянию жилищного фонда Республики Беларусь, который на начало 2017 г. насчитывается 4 292 325 квартир и жилых помещений [3, с. 159–161], т.е. мы предполагаем, около 4292,3 тыс. нанимателей и собственников жилых помещений (из расчета один институциональный актор на одну квартиру). Это составляет 54,6 % населения в трудоспособном возрасте и старше, остальные же 45,4 % (3564,7 тыс. человек) не являются пользователями данного института, но могут ими стать в перспективе [4, с. 54, 90]. На начало 2017 г. более 470 тыс. человек официально признаны безработными и некоторые из них могут нуждаться в защите своих жилищных прав [5].

Таким образом, в настоящее время в Республике Беларусь не известны точные данные о количестве институциональных акторов, использующих правила нанимателя и собственника жилого помещения и их платежеспособности. Данная информация необходима для защи-