

бухгалтерскому учету доходов и расходов (утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 102 от 30 сентября 2011 г.), в соответствии с которым выручка от реализации услуг признается по мере готовности услуг или по завершении оказания услуг в целом на отчетную дату.

Следовательно, приведение к единообразию терминов в форме статистической отчетности 12-СКП («количество проданных (переданных) путевок» другим организациям или лицам и «выручка от реализации услуг, в том числе от реализации услуг по путевке») позволит идентифицировать учетную информацию, формируемую в статистической отчетности.

*О.В. Головач, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **ВЛИЯНИЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА МЕТОДИКУ ИХ АНАЛИЗА**

С 1 января 2013 г. в Республике Беларусь появилась возможность рассчитывать и отражать в бухгалтерском учете обесценение основных средств согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь № 26 от 30 апреля 2012 г. В основу методики расчета суммы обесценения в данном постановлении положена модель обесценения активов согласно нормам МСФО (IAS 16, 36), что явилось одним из очередных шагов постепенного сближения национального бухгалтерского учета с МСФО. Сумма обесценения основного средства равна сумме превышения остаточной стоимости основного средства над его возмещаемой стоимостью. Рассчитанные суммы обесценения основных средств отражаются по дебету счетов 91, 83 и кредиту счета 02. Такая методика отражения в учете обесценения основного средства соответствует МСФО и мировому опыту.

Обесценение основных средств приводит к уменьшению их остаточной стоимости. В результате остаточная стоимость основных средств будет отражать их реальную рыночную стоимость или ценность использования. Ранее остаточная стоимость основных средств являлась достаточно условным показателем, она не отражала их реальную стоимость в текущих условиях.

Повлияют ли указанные изменения в бухгалтерском учете основных средств на методики их анализа? В белорусской и российской экономической литературе анализ динамики, состава и структуры основных средств традиционно проводится по первоначальной (переоцененной) стоимости. Учитывая большую экономическую значимость показателя остаточной стоимости основных средств, которую он приобрел после введения обесценения основных средств, считаем целесообразным проводить анализ наличия, состава и структуры основных средств

не только по первоначальной (переоцененной) стоимости, но и по остаточной стоимости.

Одним из направлений анализа основных средств является анализ их технического состояния. До появления возможности использовать процедуру обесценения коэффициенты износа и годности основных средств фактически не отражали реальную степень физического и морального износа (годности) последних. В случае применения процедуры обесценения изношенное основное средство будет обесценено, а его стоимость доведена до возмещаемой стоимости. В результате коэффициенты износа и годности станут отражать реальную величину физического и морального износа основных средств.

Итак, названные коэффициенты рекомендуется определять с учетом отраженного в бухгалтерском учете обесценения основных средств.

В связи со сказанным считаем неверным использование рядом белорусских авторов термина «коэффициент амортизации основных средств» вместо «коэффициент износа основных средств». В 2003 г. счет 02 «Износ основных средств» был переименован в современное название, что и вызвало путаницу. Но экономические показатели должны именоваться исходя из их экономической сущности, а не происходить от названий бухгалтерских счетов, которые предоставляют данные для расчета показателей. Автор разделяет точку зрения видного белорусского ученого в области анализа Г.В. Савицкой, которая использует термин «коэффициент износа основных средств». В Российской Федерации счет 02 имеет название, аналогичное применяемому в Республике Беларусь в настоящее время, однако в российской экономической литературе исследуемый показатель носит название коэффициента износа основных средств, а не коэффициента амортизации.

В целях углубления и развития методик анализа, их адаптации к рыночным условиям предлагается наряду с фондоотдачей, рассчитанной с использованием первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств, применять показатель фондоотдачи, рассчитанный на основе остаточной стоимости основных средств. Такой показатель фондоотдачи отражает, сколько произведено (реализовано) продукции на 1 рубль реальной текущей среднегодовой рыночной стоимости основных средств.

*Дима Марчела, д-р экон. наук  
Л.Г. Григорой, д-р экон. наук, доцент  
МЭА (Кишинев, Молдова)*

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПОСЛЕДУЮЩЕЙ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

В настоящее время проблема последующей оценки основных средств вызывает наибольшее количество вопросов и суждений, поскольку пра-