

Существенным фактором являются также отраслевые особенности банковской деятельности.

В условиях глобализации мировой экономики основной целью, определяющей государственную учетную политику Республики Беларусь, является гармонизация национальной бухгалтерской практики с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Такая позиция соответствует общей тенденции развития мировой системы бухгалтерского учета. При этом развитие национальных стандартов финансовой отчетности (НСФО) осуществляется на основе слияния, адаптации и объединения преимуществ НСФО и МСФО.

Национальные особенности Республики Беларусь определяются исключительно важной ролью государства и его институтов. Действующая система бухгалтерского учета характеризуется доминированием в Республике Беларусь законодательного регулирования учета, ориентацией на нужды налогообложения, консерватизмом учетной политики. Банковская деятельность попадает под действие как общих законодательных актов по стране, так и специальных для банковской системы. Это осложняет процесс формирования учетной политики в банковской сфере. Современной тенденцией является расширение прав банков по самостоятельному принятию решений по методике доминирования объектов учета и отчетности, по порядку проведения и оформлению операций банков, по их отражению в бухгалтерском учете с применением профессионального суждения.

Качественные характеристики информации, формируемой в системе бухгалтерского учета, непосредственно зависят от принимаемых теоретических концепций. Наиболее значимые для картины финансового положения банка решения, принимаемые при формировании учетной политики, касаются методов оценки активов и пассивов, а также признания и распределения по отчетным периодам доходов и расходов банка. Единой общепризнанной базовой теории учета в настоящее время не существует, поэтому применяется несколько вариантов оценок различных объектов учета, и бухгалтерское сообщество продолжает вести теоретические исследования.

*А. Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент
Т. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДИКА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ОБНОВЛЕНИЯ СРЕДСТВ ПРОИЗВОДСТВА

Процесс технического развития промышленного предприятия наряду с приобретением дорогостоящего оборудования, машин, механизмов и тому подобного в большинстве случаев представляет собой комплекс технико-экономических мероприятий, требующих определен-

ных затрат: на проектирование новых производств и новых видов продукции; переналадку оборудования (включая и установку нового); разработку требуемой технологической документации; рекламу новых видов продукции; расходы на подготовку и переподготовку кадров; прочие расходы. Поэтому часто сумма затрат на освоение новых производств и видов продукции оказывается настолько большой, что существенно увеличивает себестоимость продукции. В этой связи организации важно использовать все резервы для ее снижения, в том числе и за счет правильно выбранной амортизационной политики. Последние регулятивы в области бухгалтерского учета амортизации основных средств предусматривают ряд механизмов и инструментов, позволяющих субъектам хозяйствования проводить гибкую амортизационную политику, определять уровень амортизационных отчислений, осуществлять их корректировку исходя из складывающегося режима эксплуатации основных средств и потребностей их воспроизводства. В этой связи, с нашей точки зрения, целесообразно в первые годы эксплуатации основных средств перераспределять суммы амортизационных отчислений таким образом, чтобы центр тяжести при их начислении приходился на последние годы эксплуатации.

Наиболее полно отвечает таким требованиям введенный в республике с 1.01.2012 г. метод начисления амортизации — обратный метод суммы чисел лет. Он заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и отношения, в числителе которого — разность срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, а в знаменателе — сумма чисел лет срока полезного использования. Прежде чем дать характеристику этому методу, рассмотрим в упрощенном варианте логику заложенных в нем счетных процедур.

Пример. Амортизируемая стоимость объекта — 300 000 тыс. р., период амортизации — 5 лет, сумма чисел лет срока полезного использования — 15 лет (5-6/2).

В первый год эксплуатации норма амортизационных отчислений составит $1/5$, что в сумме равно 20 000 тыс. р.; во втором году — $2/15$, что составляет 40 000 тыс. р.; для третьего года — $3/15$, что равно 60 000 тыс. р.; для четвертого года — $4/15$, или 80 000 тыс. р.; и для последнего пятого года — $5/15$, что составляет 100 000 тыс. р. Таким образом, общая сумма амортизационных отчислений в течение всего срока полезного использования объекта составит 300 000 тыс. р. (20 000 + 40 000 + 60 000 + 80 000 + 100 000).

Как видно из примера, за первую половину срока списания амортизируется 30 % амортизируемой стоимости объекта, т.е. по своей сути обратный метод суммы чисел лет является методом замедленной амортизации, позволяющим в первые годы использования объекта основных средств начислять минимальные суммы амортизации с постепенным их ростом в последующие годы. Этот метод совпадает и с тенденци-

ей развития физического износа, резко возрастающего в конце срока службы основных средств, что позволяет тесно увязать его с суммой амортизационных отчислений. Кроме того, легко заметить, что в данном случае нет несписанного остатка, в чем также состоит определенное преимущество данного метода.

В.А. Богуш, д-р физ.-мат. наук, доцент
Национальный статистический комитет
Республики Беларусь (Минск)

ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

Внедрение современных информационно-коммуникационных технологий при формировании данных о социально-экономическом положении страны является одним из приоритетных направлений развития государственной статистики Республики Беларусь.

Задачи создания новых методов и программных средств обработки статистических данных, решаемые в том числе в рамках реализации Государственной программы создания Единой информационной системы государственной статистики (ЕИСГС), включают переход к использованию единого источника метаданных для организации статистического процесса, обеспечения возможности респондентам государственных статистических наблюдений (ГСН) формировать и представлять отчетность в электронном виде, разработку средств работы с базами данных агрегированной информации, интеграции, распространения статистических публикаций.

Для обеспечения возможности представления респондентами отчетности в электронном виде Белстатом для различных наблюдений используются подходы, основанные на централизации системы сбора и обработки информации, использовании доступных каналов связи и позволяющие обеспечить необходимую достоверность данных при снижении общей нагрузки на респондента. В качестве основного формата представления отчетов используется XML; в зависимости от целей наблюдений сбор осуществляется через единый адрес электронной почты, либо с использованием возможностей принимающего центра Белстата. При этом разрабатываемое программное обеспечение позволяет в зависимости от настроек формировать отчетность в многопользовательском режиме, выполнять необходимые проверки в offline, а затем осуществлять online отправку отчетов с использованием средств электронной цифровой подписи (ЭЦП), которые уже применяются организацией для подписания налоговых деклараций, что не требует дополнительных