

средств в обороте общего пользования, имеющих универсальное применение, включают в издержки производства в два этапа: 50 % их стоимости — в момент передачи в эксплуатацию и 50 % (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) при выбытии их за непригодностью. Имеют место случаи, когда предприятия, начисляя амортизацию средств в обороте, неправомерно исходят только из их стоимости по ценам приобретения. На самом деле следует принимать в расчет их фактическую себестоимость, включая таможенные сборы и пошлины, транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Контролируя движение средств в обороте, списанных в расход одновременно по мере их передачи в эксплуатацию, нужно выяснить, организован ли на предприятии надлежащий контроль этих предметов на основе оперативного количественного их учета в местах хранения. При этом важно проследить за тем, чтобы в случаях возврата их из эксплуатации на склад были уменьшены статьи себестоимости, на которые списана стоимость этих предметов. Использование контрольных функций бухгалтерского учета будет способствовать более точному исчислению фактической себестоимости выпускаемой продукции.

А. С. Бадяй, аспирант
БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Принесение будущих экономических выгод от использования основных средств является важнейшим критерием признания их первоначальной стоимости в бухгалтерском учете. Основные средства, впервые признаваемые в учете, заключают в себе потенциал генерировать поток денежных средств, который на практике может быть выражен в изменении выручки от реализации продукции за счет их внедрения. Будущая чистая выгода от использования основных средств, в свою очередь, представит собой уменьшенную выручку от реализации на величину оттоков денежных средств, связанных с использованием новых основных средств. При этом в качестве будущей чистой экономической выгоды выступит увеличение показателя прибыли от реализации продукции, планирование которого на этапе формирования первоначальной стоимости основных средств является экономическим обоснованием их приобретения. На сегодняшний день отсутствует взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и бизнес-планирования. Вместе с тем для повышения достоверности показателей основных средств, сформированных в бухгалтерской отчетности, их первоначальная оценка должна соответствовать МСФО и практике, сложившейся в организациях стран Европейского Союза.

В организациях Республики Беларусь под первоначальной стоимостью понимается *стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства*. В свою очередь МСФО (IAS) 16 «Основные средства» определяет первоначальную стоимость так: *«сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО»*. Для сравнения: в организациях Польской Республики под первоначальной стоимостью понимается *стоимость покупки, стоимость производства или другая стоимость, по которой основное средство было впервые признано в бухгалтерском учете организации*.

На основании проведенного сравнения, можно установить следующие недостатки отечественной теории и практики определения первоначальной стоимости основных средств:

- 1) отсутствие пояснения, какая стоимость может признаваться в качестве первоначальной;
- 2) отсутствие взаимосвязи с методикой формирования первоначальной стоимости, которая, например, в соответствии с МСФО предполагает определение первоначальной стоимости или в сумме фактических затрат, или как справедливой стоимости другого возмещения;
- 3) отсутствие возможности использования понятия «справедливая стоимость» в качестве первоначальной, так как данная экономическая категория не установлена ни в одном из нормативно-правовых документов Республики Беларусь;
- 4) отсутствие взаимосвязи определения первоначальной стоимости с бизнес-планированием экономических выгод от использования впервые признаваемых в бухгалтерском учете основных средств.

Для устранения данных недостатков необходимо определять *первоначальную стоимость основных средств* как стоимость покупки, производства или возведения, выраженную в сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость другого возмещения, по которой основные средства впервые, при наличии экономической выгоды от их использования, признаются в бухгалтерском учете. При этом под экономической выгодой понимается приток денежных средств, определенный с учетом величины и степени использования производственной мощности промышленной организации.

А. И. Белоусов, д-р экон. наук, профессор

Экономико-аналитический центр СКФУ (Ставрополь, Россия)

Г. В. Михайлова, канд. экон. наук, доцент

СКФУ (Ставрополь, Россия)

К ВОПРОСУ ОБ УЧЕТНОЙ ОЦЕНКЕ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

В настоящее время много говорится о недостатках балансовых оценок, построенных на исторической оценке, их неточном характере и о том, что более точную оценку можно получить, используя более достоверные стоимостные оценки: биржевую, справедливую, рыночную, ликвидационную, залоговую и т.д. И здесь возникает ряд весьма сложных и противоречивых моментов. Современные стандарты МСФО и GAAP ориентированы на финансовые (в том числе спекулятивного характера) операции, когда стоимость организаций главным образом зависит от величины их ценных бумаг, прежде всего акций. С этих позиций важнейшую роль должна играть биржевая стоимость, которая определяется путем умножения стоимости акций на их количество. Однако не все теоретики учета разделяют мнение о приоритете показателя биржевой стоимости в оценке организации. Они считают, что биржевая стоимость меняется практически ежедневно, слабо связана с большой группой организаций, не оперирующих с ценными бумагами, имеются существенные отклонения от значений рыночной и справедливой оценки и т.д. [2, с. 59, 90]. В этих условиях предпочтение отдается справедливой стоимости, которая базируется на рыночной и подвергается ряду специфических корректировок. Поскольку в современных условиях стоимость организаций определяется их потенциалом, в том числе с учетом их интеллектуальной и управленческой составляющих [1, с. 28], для