

товарных фермах намного выше, чем на комплексах, и именно поэтому предприятию необходимо предпринимать меры по доведению уровня затрат на производство молока на фермах до уровня затрат на комплексах. Коэффициенты, стоящие при параметре времени  $t$  показывают рост прибыли, связанный с инфляционным процессом в Республике Беларусь и стоимостной оценкой прибыли от 1 коровы.

В 2011 г. в молочном скотоводстве ОАО «Василишки» за счет изменения объемов реализации молока сумма прибыли выросла на 328,5 млн руб. Общая сумма прибыли возросла на 5397 млн руб. Также можно сказать, что рост прибыли обусловлен, в основном, увеличением цены. Самое отрицательное воздействие на сумму прибыли оказало изменение себестоимости – прибыль уменьшилась на 11083,3 млн руб.

Предложенные модели позволяют оценить влияние основных экономических показателей (факторов первого порядка) на показатель прибыли. Однако данные модели не стоит рассматривать только в таком узком плане, так как на результаты влияют факторы и более низкого порядка (второго уровня). Например, в свою очередь, на себестоимость 1 ц молока влияют затраты труда, на удой от 1 коровы – уровень кормления, на цену реализации – качество молока и т. д. То есть, при расширенном анализе необходимо составлять систему эконометрических уравнений, связанных друг с другом, построенных на данных рядов динамики и связанных между собой во времени.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Стрекозов Н., Баутина О. Ценовой механизм в развитии молочного скотоводства// Молочное и мясное скотоводство. 2011., №6., с.2-5.
2. Трофимов, А.Ф., Современные технологии производства молока/А.Ф. Трофимов, В.Н. Тимошенко, А.А. Музыка// Белорусское сельское хозяйство. 2007. №5. с.4-6.

УДК 631.16:658.152:006.032(476)

### **ОЦЕНКА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВЫВОДУ ОБЪЕКТОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ, ВОССТАНОВЛЕНИЮ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ИНЫХ АНАЛОГИЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

**Кротова О.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Многие предприятия имеют обязательства по демонтажу и ликвидации объектов основных средств, а также восстановлению природных ресурсов на занимаемом ими участке. Такие обязательства называются обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и аналогичными обязательствами.

Вступившая в силу Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств дает возможность субъектам хозяйствования увеличивать первоначальную стоимость объекта основных средств на сумму резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам, что соответствует требованиям МСФО. Детализация порядка создания данного резерва и отражения в учете изменений условий создания данного резерва отражены в гл. 4 «Бухгалтерский учет резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам». Что касается МСФО, то рекомендации относительно того, как следует отражать в учете последствия изменений в измерении существующих обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов отражаются в разъяснение IFRIC 1.

Данное разъяснение применяется к изменениям в измерении любых существующих обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и аналогичных обязательств, которые одновременно:

- отражены в составе себестоимости объекта основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16;
- отражены как обязательство в соответствии с МСФО (IAS) 37.

Данное разъяснение отвечает на вопрос о том, как следует отражать в учете последствия следующих событий, вызывающих изменение в измерении существующих обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов или аналогичных обязательств:

- а) изменение текущей рыночной ставки дисконтирования;
- б) изменение в предполагаемом оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов (например, потоках денежных средств), которые необходимы для погашения такого обязательства;
- в) увеличение, отражающее течение времени (также называемое закрытием дисконта).

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств рассматривает аналогичные случаи изменения измерения соответствующих резервов.

Отметим, что как IFRIC 1, так и Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств рассматривают порядок учета изменений в измерении существующих обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов или аналогичных обязательств для двух вариантов учета основных средств: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости.

Еще одним существенным требованием, предъявляемым МСФО (IAS) 1 является раскрытие информации в отчете о совокупной прибыли

по каждому компоненту прочей совокупной прибыли или убытка. Для выполнения данного требования необходимо отдельно идентифицировать и раскрыть изменение в приросте стоимости от переоценки, возникающее в связи с изменением обязательства. Скорректированная амортизируемая стоимость актива амортизируется на протяжении срока его полезного использования. Таким образом, когда соответствующий актив достигает конца срока полезного использования, все последующие изменения обязательства подлежат признанию в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Это касается как модели учета по фактическим затратам, так и модели учета по переоцененной стоимости.

Таким образом, разъяснение IFRIC 1 дает подробные рекомендации по учету изменений в измерении существующих обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов или аналогичных обязательств. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств от 30 апреля 2012 г. № 26 содержит аналогичные положения. Главным отличием является то, что инструкция сосредотачивает внимание на методике учета (отражения операций по счетам), в то время как IFRIC 1 рассматривает более широкий перечень возможных изменений и способы их отражения в учете.

#### **ЛИТЕРАТУРА**

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26

УДК 631.16:658.152:006.032(476)

### **ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Кротова О.В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

В экономической литературе понятие вложения во внеоборотные (долгосрочные) активы зачастую отождествляется с понятиями «капитальные вложения», а также «реальные инвестиции». Действительно, реальные инвестиции включают инвестиции в какой-либо тип материально осязаемых активов, таких, как земля, оборудование, заводы и т. д. Однако, согласно МСФО 40 «Инвестиционное имущество», если данные активы приобретаются и находятся во владении (собственника