

Согласно МСФО, оценка запасов отпущенных в производство определяется с использованием метода «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

В Республике Беларусь, согласно Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по способу ЛИФО (по себестоимости последних по времени приобретения материалов). С 01.01.2005 г. в рамках проекта СМСФО по улучшению качества стандартов указанный метод использовать запрещено.

При списании запасов МСФО 2 «Запасы» предусматривают следующие методы: путем идентификации затрат; по средневзвешенной стоимости; «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО). Согласно законодательству РБ: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по ценам первого приобретения (ФИФО); по себестоимости последних по времени приобретения материалов (ЛИФО).

Таким образом, данный сравнительный анализ показал, что преодоление данных несоответствий позволит усовершенствовать бухгалтерский учет производственных запасов в Республике Беларусь и приблизить его к МСФО 2 «Запасы».

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов утвержденная постановлением Минфина РБ 17.07.07 г. № 114.
2. МСФО 2 «Запасы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gsu.by/biglib/gsu/Экономический> - Дата доступа: 15.12.12.
3. Федоркевич, А.В. Совершенствование учета запасов в соответствии с МСФО// Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. - №6. – С. 47-51

УДК 631.16:658.152.5(476)

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Максимик Г.И.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

С принятием Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов изменился порядок начисления амортизации по внеоборотным активам, уменьшилось влияния государства на амортизационную политику организации. Субъекты хозяйствования самостоятельно принимают решения о сроках эксплуатации объектов основных средств и нематериальных активов, по мере надобности могут увеличить или уменьшить срок их использования.

Если сумма амортизационных отчислений, относимых на себестоимость, будет занижена, у субъекта хозяйствования не хватит средств на замену оборудования, а если, наоборот, завышена, то это скажется на конкурентоспособности продукции.

Данная инструкция вводит понятие «амортизируемая стоимость», по которой объекты основных средств в эксплуатации числятся в бухгалтерском учете. В качестве таковой может выступать как их первоначальная, так и восстановительная стоимость.

Амортизируемая стоимость изменяется по решению комиссии, утверждаемой руководителем организации, в случаях:

- модернизации оборудования;
- технического перевооружения, реконструкции;
- достройки;
- проведения переоценки по решению правительства.

Порядок начисления амортизации по объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности, предусматривает применение диапазонных сроков полезного использования. Сроки полезного использования и нормы амортизации определены по 7 группам основных средств:

1. здания;
2. сооружения;
3. машины и оборудование;
4. вычислительная техника;
5. транспортные средства;
6. воздушные суда;
7. основные средства горнодобывающих отраслей.

Нормы амортизации каждая организация определяет самостоятельно в рамках установленных диапазонных сроков полезного использования исходя из ожидаемого периода функционирования объекта. Причем, срок полезного использования устанавливается с учетом получаемой экономической выгоды.

При начислении амортизации по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности, могут использоваться линейный и нелинейный способ, а по основным средствам, не используемым в предпринимательской деятельности, – линейный способ.

Предприятие выбирает метод начисления амортизации исходя из специфики производства, целей и критериев экономического развития, конъюнктуры рынка.

Амортизационная политика предприятия имеет важное значение при стимулировании экономического развития и инновационно-инвестиционной активности предприятия. Использование ускоренной

амортизации способствует перераспределению ограниченных ресурсов в направлении их более рационального использования, что позволяет создать благоприятные финансовые условия для предприятий. Это также способствует возмещению расходов, связанных с приобретением новых объектов основных средств.

Учитывая, что в условиях инфляции и общей экономической нестабильности важной проблемой является и целевое использование амортизационных отчислений, и обеспечение их сохранности от обесценивания, целесообразно разработать механизм сбережения средств. Важно также разработать и механизм погашения убытков предприятия при использовании ускоренной амортизации, поскольку в течение года могут меняться внутренние и внешние условия хозяйствования.

ЛИТЕРАТУРА

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной Постановлениями Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2010 г. №141/106/28 // Национальный реестр правовых актов 2010 № 288.

УДК : 631.16:658.152(476)

СИСТЕМНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Максимик Г.И.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основные фонды являются важнейшей составляющей производственно-хозяйственной деятельности предприятия АПК, основой его функционирования. Эффективность сельскохозяйственного производства определяется соотношением полученного эффекта с ресурсами или затратами. В качестве последних используются показатели численности работников, объема средств труда и предметов труда.

Исследование уровня и динамики использования основных фондов входит в весь комплекс работ по оценке и анализу эффективности функционирования предприятия, играет значительную роль в современных условиях хозяйствования.

Научно обоснованным и универсальным средством применительно к данной проблеме выступает системный подход, который позволяет изучить эффективность использования основных фондов при помощи комплексной системы экономико-статистических методов, включающей:

1. метод статистических группировок;