

УДК 658.152

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ПРОИЗВЕДЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЕМ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Кротова О.В.

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

Одна из важнейших сторон производственно-хозяйственной деятельности предприятия – сохранение и развитие своего экономического потенциала. Это направление деятельности предприятия получило название инвестиционной деятельности. Несмотря на многочисленные шаги по реформированию системы национального учета и приближения ее к международным стандартам, неразрешенными остаются вопросы бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.

В частности, сегодня актуальна проблема несоответствия методов оценки вновь создаваемых активов, применяемых в Республике Беларусь, и предлагаемыми международными стандартами финансовой отчетности.

Так, при принятии к бухгалтерскому учету внеоборотных активов имеет место первоначальная стоимость, которая представляет собой сумму денежных средств или их эквивалентов, уплаченную или начисленную при приобретении или производстве объекта. Преимуществом первоначальной оценки является то, что она определяется на момент совершения операций по приобретению (сооружению, изготовлению) внеоборотного актива и поэтому является наиболее объективной и вытекает из природы двойной записи. Состав капитализируемых затрат, включаемых в первоначальную стоимость приобретенных (изготовленных, сооруженных) объектов основных средств, в Республике Беларусь определяется Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2001 г. № 118 «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов» с изменениями и дополнениями от 09.07.2010 г. Данным документом предусмотрена оценка объектов основных средств по первоначальной либо восстановительной стоимости.

В то же время в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства», п. 22, стоимость основных средств, произведенных предприятием, определяется на основе тех же принципов, что и при приобретении активов.

Так, сверхнормативные затраты сырья, труда или других ресурсов, имевшие место при производстве актива, не включаются в его се-

бестоимость. Фактическая стоимость возведенных собственными силами активов не всегда совпадает со справедливой рыночной стоимостью. В соответствии с оценкой активов, максимальной оценкой является справедливая рыночная стоимость. Если общая стоимость строительства (включая накладные расходы и проценты во время строительства) превышает рыночную стоимость аналогичного актива равной мощности и качества, разница признается как убыток. Невыполнение данного условия переносит вперед элементы затрат, не приносящих выгоду в будущем, чем нарушает принцип консерватизма.

В другом случае, когда стоимость возведенного собственными силами актива меньше рыночной стоимости аналогичных активов, актив отражается по общей стоимости строительства. Использование в этом случае для оценки рыночной стоимости приводит к возникновению прибыли от строительства. Однако принцип консерватизма не позволяет признать доход в данной ситуации. Актив должен учитываться по наименьшей из себестоимости и рыночной стоимости.

Таким образом, международные стандарты финансовой отчетности предоставляют больший спектр вариантов оценки вновь создаваемых объектов основных средств. Применение в Республике Беларусь оценки активов на основе справедливой стоимости позволит более объективно оценивать стоимость активов организации, а вместе с тем и стоимость самой организации. Однако применение такого варианта оценки в нашей стране затруднено прежде всего отсутствием официально утвержденных методик расчета справедливой стоимости, а также отсутствием единого подхода и существенным размером дополнительных затрат на ее определение.

ЛИТЕРАТУРА

Константинова, Е.П. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / Е.П. Константинова. - М. : Дашков и К*, 2011. - 288 с.

УДК 631.16:658.155.2:633.1(476.4)

ОЦЕНКА ПРОГНОЗА ВЕЛИЧИНЫ УРОЖАЙНОСТИ ЗЕРНОВЫХ И ЗЕРНОБОБОВЫХ КУЛЬТУР НА ПЕРСПЕКТИВУ

Кудин В.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В настоящее время большое внимание уделяется развитию перспективного анализа производственной деятельности субъектов хозяйствования, основанных на данных ретроспективного анализа с исполь-