ванное на новых и высоких технологиях, а также вкладывающих крупные капиталы или на долгосрочной основе – освобождение от местных налогов и сборов в районах, пострадавших от катастрофы на ЧАЭС. В дополнение вышесказанному освобождать от НДС на определенный срок предприятия, использующие вторичное сырье.

Предложенные мероприятия позволят увеличить приток прямых иностранных инвестиций в экономику нашей страны.

УДК 631.16: 658.152 (476)

ВЛИЯНИЕ ОЦЕНКИ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ НА ДРУГИЕ ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Щербатюк С.Ю.

УО “Гродненский государственный аграрный университет”
г. Гродно, Республика Беларусь

Правильная организация учета вложений во внеоборотные активы приобретает чрезвычайную актуальность, поскольку от этого зависит достоверность информации об активах, представленной в балансе, а в конечном итоге – первоначальная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов. В свою очередь, достоверность оценки указанных объектов влияет на амортизируемую их стоимость, а соответственно, и на сумму начисленной амортизации. Поскольку амортизация основных средств и нематериальных активов включается в себестоимость производимой продукции, то, следовательно, искажение её суммы приводит к неверному формированию производственных затрат, а также исчислению себестоимости продукции и ошибочном представлении сведений о финансовых результатах. Кроме того, организации Республики Беларусь, исчисляющие и уплачивающие налоги в бюджет по общей системе, исчисляют налог на недвижимость, при этом налогооблагаемой базой является остаточная стоимость основных средств, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации. При этом сумма налога на недвижимость является формирующим элементом налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль.

При оценке объектов основных средств следует учитывать, что сумма вложений во внеоборотные активы может быть уменьшена. В частности, на стоимость полученных при проведении работ по строительству попутно добытого сырья, материалов от разборки (возвратные

РЕПОЗИТОРИЙ ГГАУ

материалы), от возврата неиспользованных материалов при строительстве объектов (включая модернизацию, реконструкцию). В сельском хозяйстве сумма вложений может быть уменьшена на стоимость продукции от молодых насаждений до наступления периода нормального плодоношения.

Из указанного выше следует, что жесткому контролю должны подлежать как суммы, учитываемые в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и впоследствии списываемые на увеличение стоимости объектов основных средств при вводе их в эксплуатацию (по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»), так и суммы, уменьшающие стоимость вложений.

Отсутствие должного контроля и своевременного реагирования на изменение законодательной базы по учету вложений во внеоборотные активы приводит к искажению их суммы, а также к ряду нарушений при оценке других объектов бухгалтерского и налогового учета. Это впоследствии вызывает недостоверное представление балансовых данных и сведений о доходах и расходах в Отчете о прибылях и убытках.

УДК 631.162: 657.3 (476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ПО СТАТЬЕ «ЗАПАСЫ И ЗАТРАТЫ»

Щербатюк С.Ю., Фомина И.В.

УО “Гродненский государственный аграрный университет”
г. Гродно, Республика Беларусь

Можно выделить ряд различий при учёте и отражении в отчётности товарно-материальных (производственных) запасов, которые являются одним из наиболее значимых активов организации. Сравнительный анализ отечественной и зарубежной практики показывает, что особенности представления информации о запасах в балансе обусловлены, в основном, различиями в методике их учёта и оценки. Учёт запасов в международной практике регулируется IAS 2 «Запасы», в Республике Беларусь следует руководствоваться [1; 2; 3].

Значимое отличие в методологии бухгалтерского учёта и стандартов отчётности Республики Беларусь от международной практики состоит и в том, что в системе национального учета и отчетности не формируется такой актив, как «Биологические активы». Выделение в

РЕПОЗИТОРИЙ ГАУ