

3 Совершенствование бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО / Л. Ф. Масловская, Г. А. Шульгина, М. А. Железнякова, Е. Е. Алехина // В кн.: Актуальные вопросы инновационного развития агропромышленного комплекса (материалы Международной научно-практической конференции). – Курск. гос. с.-х. ак. 2016. С. 11-13.

4. Гайдукова А.А., Железнякова М.А., Латышева З. И. Проблемные аспекты внедрения МСФО в России // В кн.: Актуальные вопросы инновационного развития агропромышленного комплекса материалы Международной научно-практической конференции. - Курск. гос. с.-х. ак. 2016. С. 118-120.

FIXED ASSETS ACCOUNTING ACCORDING TO IFRS

Zheleznyakova M. A., Maslovskaya, L. F., Zhmakina N. D.

Abstract. Examines the similarities and differences of accounting under Russian and international financial reporting standards, examined ways of rapprochement between the Russian accounting to IFRS.

Key words: fixed assets, depreciation, original cost, IFRS.

УДК 336.027

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Тетеринец Т.А., кандидат экономических наук, доцент, ta_teter@tut.by,
УО БГАТУ, Республика Беларусь,

Чиж Д.А., кандидат экономических наук, доцент,
chyzh@yandex.by УО БГУ, Республика Беларусь

Аннотация. Рассмотрены методические аспекты и правовые основы начисления амортизации основных средств предприятиями сельскохозяйственной отрасли.

Ключевые слова: амортизация, основные средства, способы, методы, сельскохозяйственные организации.

Введение. В современных условиях амортизационная политика предприятий является одним из основополагающих направлений обеспечения эффективной производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности организаций. В условиях недоступности кредитных ресурсов, снижения активности иностранных инвесторов, недостаточности бюджетного финансирования, амортизационные отчисления являются практически единственным источником инвестиционных ресурсов белорусских сельхозпроизводителей. В этой связи изучение методических подходов эффективного начисления амортизации является весьма актуальной задачей.

Целью исследования является выработка наиболее оптимальных методических подходов начисления амортизации на сельскохозяйственных предприятиях.

Материалы и методы исследований. Среди зарубежных авторов, взгляды которых оказали значительное влияние на разработку методов управления капиталом, можно выделить таких ученых, как Р. Брейли, К. Маркс, А. Смит, Й. Шумпетер, Р. Дорнбуш, С. Фишер.

Среди отечественных ученых следует отметить Т.Е. Бондарь, С.С. Полоника, Э.И. Петровича, В.В. Пинигина, В.И. Поплыко, А.П. Шпака, И.Б. Воскобойникова и др.

В ходе проведенного исследования применялись следующие методы: графический, аналитический, метод сравнения. При осуществлении промежуточных расчетов использовались методы детерминированного факторного анализа и экономико-математического моделирования.

Результаты исследований. Снижение инвестиционной активности сельскохозяйственных предприятий оказывает негативное влияние на результаты их деятельности. Начиная с 2014 по 2016 гг. темп роста инвестиций в основной капитал имеет отрицательное значение: 94,1, 82,5 и 82,5 соответственно [1]. В сложившихся условиях амортизационные отчисления остаются практически единственным источником финансирования воспроизводственной и инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций. Применение различных методов и способов начисления амортизации позволяет сельхозпроизводителям Республики Беларусь определять наиболее оптимальный ее размер с точки зрения формирования себестоимости продукции и выбранной инвестиционной стратегии.

Основным документом, регламентирующим порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов является Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (далее – Инструкция) [2]. Данный документ определяет условия регулирования процесса воспроизводства основного капитала коммерческими и некоммерческими организациями и индивидуальными предпринимателями в деятельности путем осуществления амортизационных отчислений в установленные сроки с применением установленных способов и соответствующих правил.

Амортизация начисляется ежемесячно по объектам основных средств до полного перенесения стоимости объекта или его выбытия:

- по используемым в предпринимательской деятельности объектам амортизируемого имущества – исходя из их амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с установленными диапазонными сроками полезного использования годовых (месячных) норм (сумм) амортизации (по укрупненным группам или инвентарным объектам, числящимся в учете);
- по объектам амортизируемого имущества, не используемым в предпринимательской деятельности, – исходя из их амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с установленными нормативными сроками службы годовых (месячных) норм (сумм) амортизации данных объектов.

Сельскохозяйственные производители при сезонном использовании амортизируемых объектов, используемых в предпринимательской деятельности, годовую сумму амортизационных отчислений включают в затраты на производство и расходы на реализацию, прочие расходы по текущей

деятельности, прочие расходы за период эксплуатации данного объекта в данном году. При этом при наличии отклонений от установленных изготовителем или собственником базовых режимов работы корректировка рассчитанных месячных норм (сумм) амортизационных отчислений осуществляется путем умножения месячной нормы (суммы) на значение поправочного коэффициента, величина которого устанавливается комиссией и может варьироваться от 0,5 до 2.

Кроме того, нормативными правовыми актами определено, что по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию в рамках реализации инвестиционных проектов согласно бизнес-планам инвестиционных проектов, сельскохозяйственные организации вправе в течение пяти лет с даты их ввода в эксплуатацию для корректировки рассчитанных месячных норм (сумм) амортизационных отчислений по решению комиссии применять понижающий поправочный коэффициент в диапазоне от 0,2 до 1 [2].

Начисление амортизации не производится:

- во время проведения модернизации объектов основных средств, их дооборудования, полной или частичной реконструкции, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной остановкой объекта или его части, а также при консервации объектов в соответствии с законодательством;

- по не введенным в эксплуатацию объектам государственного и мобилизационного материальных резервов, резерва, создаваемого для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, и объектам, предназначенным для хранения и утилизации вооружения, военной и специальной техники;

- по объектам основных средств, полученным организацией в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) вследствие погашения обязательств должником – в течение 12 месяцев начиная с месяца их принятия на учет в качестве основных средств;

- в случаях, предусмотренных законодательными актами и Постановлениями Совета Министров Республики Беларусь.

Следует отметить, что в соответствии с Постановлениями Совета Министров Республики Беларусь в 2016-2017 гг. организации и индивидуальные предприниматели вправе принять решение о начислении амортизации по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, используемым ими в предпринимательской деятельности, за исключением основных средств, используемых при оказании жилищно-коммунальных и транспортных услуг населению, субсидируемых за счет бюджетных средств. При этом нормативные сроки службы и сроки полезного использования таких объектов продлеваются на срок, равный периоду, в котором не производилось начисление амортизации [3, 4].

Следует отметить, что данное обстоятельство не лишает организаций права начисления амортизации, сельскохозяйственные организации самостоятельно определяют способы и методы ее начисления. До окончания срока полезного использования амортизируемых объектов способы и методы начисления амортизации в соответствии с законодательством разрешается пересматривать.

В соответствии с Инструкцией на сельскохозяйственных предприятиях может применяться линейный, нелинейный и производительный способы начисления амортизации. *Линейный способ* заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативно-срока службы или срока полезного использования объекта.

При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается прямым методом суммы чисел лет, обратным методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза. Нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока применения нелинейного способа могут быть различными.

Прямой метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Обратный метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого – разность срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования.

При использовании метода уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения, принятого организацией.

Производительный способ начисления амортизации объекта основных средств или нематериальных активов заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта, определенному комиссией сельскохозяйственной организации.

Немаловажным является факт, что в случае непредвиденного изменения условий производства, реализации продукции (работ, услуг), приводящего к ухудшению финансового состояния и появлению убытков, сельскохозяйственные организации, избравшие в текущем году для начисления амортизации прямой метод суммы чисел лет либо метод уменьшаемого остатка, вправе осуществить по всем или отдельным амортизируемым объектам единовременный переход к линейному, производительному способам начисления амортизации и/или обратному методу суммы чисел лет.

Вывод. В заключении следует отметить, что сельскохозяйственные организации Республики Беларусь обладают значительным арсеналом способов и методов начисления амортизации. Их грамотное применение на практике

позволит стабилизировать инвестиционную и финансовую деятельность организации и повысить качественные показатели работы предприятий.

Библиографический список

1. Строительство и инвестиции // Национальный статистический комитет Республики Беларусь [электронный ресурс]. - <http://www.belstat.gov.by>. Дата доступа 07.02.2017.

2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Утверждена Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (в редакции от 6 мая 2014 г. № 35/23/26 (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/28681 от 16.05.2014 г.)

3. «О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2016 году» Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 9 февраля 2016 г. № 110.

4. «О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2017 году» Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30 января 2017 г. № 84.

METHODICAL ASPECTS OF CHARGE OF DEPRECIATION OF THE AGRICULTURAL ENTERPRISES

Tsetsirynets T.A., Chyzh D.A.

Abstract. Methodical aspects and legal basics of charge of depreciation of fixed assets by the enterprises of agricultural branch are covered.

Keywords: depreciation, fixed assets, ways, methods, agricultural organizations.

УДК 657

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Масловская Л.Ф., кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет», lidiya.maslovskaya@yandex.ru

Петрушина В.В., кандидат экономических наук, преподаватель,

Железнякова М.А., старший преподаватель,
ФГБОУ ВО Курская ГСХА, Россия

Аннотация. Изучены нормативные документы, способы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Рассмотрены требования, предъявляемые к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО. Предложено ведение учета по МСФО