

На основании проведенных исследований можно утверждать, что сырьевая зона ОАО «Березовский мясоконсервный комбинат» претерпит существенные изменения: в нее вместо 9 районов входят только 6, причем поставки из Барановичского района весьма незначительны; основными поставщиками крупного рогатого скота становятся предприятия Пружанского и Ивановского районов (ранее – Барановичского и Березовского районов); основным поставщиком свиней становится вместо Барановичского – Пружанский район [3].

Оптимизированные параметры сырьевой базы позволят полностью использовать мощности переработки комбината с заданной структурой выхода продукции [3].

Важным результативным параметром формирования сырьевой зоны является существенное уменьшение среднего расстояния перевозок с 73,1 до 45,8 км или на 37,3 %, что позволило даже при увеличении объема поставок снизить на объем перевозок на 30,3 %. Снижение транспортных затрат на перевозку 1 т сырья на 18,29 руб. позволит получить суммарный эффект на сумму 1097,4 тыс. руб.

#### **Список использованной литературы**

1. Головков, В.А. Сырьевые зоны перерабатывающих предприятий / В.А. Головков, А.Т. Глаз // Материалы конференции «Современные технологии сельскохозяйственного производства»: XI междунар. науч.-практ. конф. / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2008. – С. 348.
2. Экономико-математическое моделирование в АПК: учебн. пособие / П.В. Иванов, И.В. Ткаченко. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 254 с.
3. Головков, В.А., Синельников, В.М., Попов А.И. Совершенствование работы мясоперерабатывающего предприятия на основании оптимизации сырьевой зоны / В.А. Головков, В.М. Синельников, А.И. Попов // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. – 2018. – №1. – С. 58–67.

**УДК 657.22:658.152 (476)**

### **ДОСТОВЕРНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ – ЗАЛОГ ПОЛУЧЕНИЯ НАДЕЖНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

**Голуб Л.К., к.э.н., доцент**

*УО «Белорусский государственный экономический университет», г. Минск*

**Ключевые слова:** учетная оценка, основные средства, переоценка, амортизация.

**Key words:** accounting valuation, fixed assets, revaluation, amortization.

**Аннотация:** Исследуются проблемы оценки основных средств, сопровождающие порядок проведения переоценки основных средств, не начисление амортизации основных средств, их последствия для организации, соответствие рассматриваемых вопросов МСФО.

**Summary:** Problems of valuation of fixed assets accompanying the procedure for revaluation of fixed assets, non-accrual of depreciation of fixed assets, their consequences for the organization, compliance of the issues under consideration with IFRS.

Одной из функций, выполняемых бухгалтерским учетом является информационная, то есть обеспечение пользователей своевременной, надежной, полезной, уместной информацией в целях принятия ими правильных управленческих решений. Как следует из норм Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-3, бухгалтерский учет представляет собой систему непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности [1]. В качестве одного из элементов метода бухгалтерского учета в вышеприведенном определении названа учетная оценка. Под учетной оценкой понимается стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете (отчетности). Действительно, достоверная оценка объектов учета способствует получению той надежной информации, которая необходима пользователям. В то же время, рассматривая вопросы оценки основных средств, следует отметить определенные проблемы, которые требуют своего решения.

Приведем, применяемые в настоящее время, виды оценки основных средств. Основным документом определяющим порядок бухгалтерского учета основных средств в Беларуси, включая виды их оценки выступает Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 [2]. В данном документе выделены, в частности следующие виды оценки основных средств:

- первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства;
- переоцененная стоимость – стоимость основного средства после его переоценки;
- остаточная стоимость – разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения;

- текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях.

Каждая из приведенных видов оценки несет свою функциональную нагрузку и должна давать определенную информацию об имеющихся в организации объектах. Так, например, на счете 01 «Основные средства» после принятия к бухгалтерскому учету основные средства учитываются по первоначальной стоимости или по переоцененной, в бухгалтерском балансе основные средства представлены по остаточной стоимости. Насколько достоверной является оценка основных средств, отражаемая организацией в бухгалтерском учете и отчетности?

Остановимся на рассмотрении оценки основных средств по переоцененной стоимости. Порядок проведения переоценки объектов регламентирует Указ Президента Республики Беларусь «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» от 20.10.2006 № 622 [3]. Документом определено, что переоценка имущества производится организациями на 1 января года, следующего за отчетным, за период, прошедший с даты предыдущей переоценки по 31 декабря отчетного года, с отражением ее результатов в соответствии с законодательством в бухгалтерском учете. Переоценка на 1 января 2018 года проводилась в добровольном порядке по решению организации или собственника ее имущества, поскольку уровень инфляции не достиг порогового значения, установленного для проведения обязательной переоценки зданий, сооружений, передаточных устройств.

Инструкцией о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 № 162/131/37 определено, что организации вправе принять решение о проведении переоценки в отношении всего имущества, в отношении объектов основных средств, относящихся к определенной группе, подгруппе либо классифицируемым определенным шифром классификации основных средств, или в отношении отдельных объектов основных средств [4].

С 1 января 2017 года в Беларуси в качестве технических нормативных правовых актов введены МСФО [5]. Обратимся к нормам МСФО (IAS) 16 «Основные средства», определяющим порядок оценки основных средств после их признания. Документом установлено следующее правило: организация в качестве своей учетной политики должна выбрать либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости, и применять выбранную политику ко всему классу основных средств.

Модель учета по переоцененной стоимости применяется к тем объектам основных средств, справедливая стоимость которых может быть надежно оценена. Частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости. Цель проведения переоценки состоит в том, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости объекта от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода. При этом если переоценивается какой-либо объект основных средств, то переоценке подлежат все активы, относящиеся к тому же классу основных средств, что и данный актив.

Таким образом, применение модели учета основных средств по переоцененной стоимости способствует достоверному отражению основных средств. Как видим, в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» нет привязки проведения переоценки к определенной дате. Если существенно изменилась справедливая стоимость объектов, должна быть проведена переоценка (возможно дополнительная). Кроме того, прослеживается необходимость последовательного проведения переоценки по всему классу основных средств, то есть выборочная переоценка одного актива в составе класса не допускается. Данные нормы направлены на избежание ситуации, когда в отчетности представлены суммы, представляющие смешение стоимостей объектов на разные даты.

Следовательно, целесообразным считаем проведение переоценки в целом по всему классу переоцениваемых основных средств, а не по отдельным объектам в составе класса. На наш взгляд, организации должны самостоятельно определять модель учета основных средств применительно к классам, периодичность и критерии проведения переоценки, закрепляя данные нормы в учетной политике. Переоценка должна носить регулярный характер.

Что касается отражения основных средств по остаточной стоимости, то в связи с возможностью неначисления организациями амортизации, представляемая в отчетности информация вызывает определенные сомнения. Так, право не начислять амортизацию с 1 января по 31 декабря 2018 года по всем или отдельным объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности, предоставляет организациям постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30.10.2017 № 802 «О неначислении амортизации по основным средствам и нематериальным активам в 2018 и последующих годах» [6]. Исключение составляют основные средства, используемые при оказании жилищно-коммунальных и транспортных услуг населению, субсидируемые за счет бюджетных средств.

При этом нормативные сроки службы и полезного использования таких объектов основных средств продлеваются на срок, равный периоду, в котором не производилось начисление амортизации.

Аналогичные документы принимались в Беларуси и в предшествующие годы. Организации имели возможность не начислять амортизацию в 2015, 2016, 2017 годах. Если в качестве примера привести автомобили, нормативный срок службы которых составляет семь лет, то полагаясь на имеющуюся информацию об остаточной стоимости данных объектов, нам могут представляться достаточно новые объекты. На самом деле, за данной стоимостью могут стоять автомобили с истекшими нормативными сроками службы.

К слову сказать, искажается не только стоимость объектов основных средств. Искажается себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, финансовые результаты деятельности организации и другие показатели.

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизируемая стоимость активов в обязательном порядке должна на систематической основе распределяться на срок полезной службы. Таким образом, амортизация должна систематически начисляться организацией по объектам основных средств. Неначисление амортизации приводит к необоснованной оценке основных средств.

Таким образом, основываясь на сущности бухгалтерской оценки, следует признать, что неправильная оценка объектов основных средств, возникающая при непоследовательном проведении переоценки основных средств, неначислении амортизации по ним, ведет к искажению информации содержащейся в бухгалтерском учете и отчетности об имеющихся объектах. При этом, для определения достоверной оценки требуется не только информация о внутренней среде функционирования организации, но и о внешней, дающей дополнительные возможности для оценки объектов.

### **Список использованной литературы**

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013г. № 57-3.
2. 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: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012г. № 26.
3. О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке: Указ Президента Респ. Беларусь от 20.10.2006г. № 622.

4. О порядке проведения переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке: постановление Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 05.11.2010г. № 162/131/37.

5. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых Фондом международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров и Национального банка Респ. Беларусь от 19.08.2016г. № 657/20.

6. О начислении амортизации по основным средствам и нематериальным активам в 2018 и последующих годах: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 30.10.2017г. № 802.

УДК 631.145

## ОПТИМИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК НА ОСНОВЕ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ

**Корсун Н.Ф., к.э.н., доцент, Голос Е.А.**

*УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,  
г. Минск*

**Ключевые слова:** интенсификация, инновации, экономико-математического моделирование, системный подход, модернизация, ресурсосбережение, кормопроизводство

**Keywords:** intensification, innovations, economic and mathematical modeling, system approach, modernization, resource saving, fodder production

**Аннотация:** Научно-технический прогресс, ускоренное развитие интенсификации сельскохозяйственного производства, углубление специализации и дальнейшая концентрация на базе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции требуют дальнейшего совершенствования управления и планирования сельского хозяйства. Наиболее перспективное направление применения методов экономико-математического моделирования в области сельского хозяйства — использование их в управлении производством для отыскания оптимальных управленческих решений в оперативном режиме.

**Summary:** Scientific and technological progress, accelerated development of intensification of agricultural production, deepening of specialization and further