

экономической оценке полезных ископаемых, ее отражением как на микро-, так и на макроэкономическом уровне. Оценка полезных ископаемых необходима не только для экономического обоснования запасов недр как элемента национального богатства и определения основных направлений их рационального использования, но и для принятия эффективных управленческих решений, обоснования долгосрочных и среднесрочных планов развития организации, привлечения инвестиций.

Таким образом, решение выявленных методологических проблем бухгалтерского учета в добывающей промышленности представляет собой важное направление научного поиска с учетом требований современных тенденций развития минерально-сырьевого комплекса.

*А.П. Михалкевич, канд. экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЙ БАЗЫ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств от 30 апреля 2012 г. № 26 определен порядок формирования в бухгалтерском учете информации о поступлении и выбытии основных средств, их оценке, переоценке и учете обесценения. Кроме того, указаны условия признания имущества в качестве объектов основных средств, порядок определения их первоначальной стоимости и случаи ее изменения.

Изменения коснулись главным образом того, что организациями отражаются в учете на конец отчетного периода суммы обесценения основных средств, равные сумме превышения остаточной стоимости основного средства над его возмещаемой стоимостью, а также суммы создаваемых резервов по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам при выполнении утвержденных условий признания.

Возмещаемую стоимость на конец отчетного года предполагается определять как разницу между текущей рыночной стоимостью основного средства за вычетом предполагаемых расходов, связанных с его реализацией, и ценностью использования этого объекта основных средств. Ценностью использования основного средства являются будущие денежные потоки от его использования и выбытия по окончании срока полезного использования. При этом будущие денежные потоки определяются на период не более пяти лет.

Исходя из этого можно отметить, что для достоверного определения суммы обесценения объекта основных средств необходимо уточнить следующие положения:

1. На какие объекты основных средств распространяется порядок определения и учета их обесценения? Если этими объектами являются производственные здания, то всегда ли возможно определить их рыночную стоимость? Кроме того, невозможно определить расходы, связанные с их реализацией, если срок эксплуатации объектов может быть не пять лет, а несколько десятилетий.

2. Почему будущие денежные потоки определяются на период не более пяти лет? Не определен порядок расчета будущих денежных потоков от использования объекта основных средств, ведь денежные потоки поступают от реализации продукции (работ, услуг), которая является результатом производственной деятельности организации.

Резерв по выводу основных средств из эксплуатации создается при условии, что организации имеют обязательства по выполнению работ по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемых ими земельных участках. Сумма создаваемого резерва определяется исходя из расчетной суммы затрат, необходимых для погашения обязательства с корректировкой в конце отчетного года на изменение ставки дисконтирования.

Сумма увеличения резерва в учете отражается по Д-ту счета 91 «Прочие доходы и расходы», если объект учитывается по первоначальной стоимости, Д-ту счета 83 «Добавочный капитал», если сумма резерва отражается в пределах добавочного фонда по данному объекту, образовавшегося в результате его переоценки, и К-ту счета 96 «Резервы предстоящих платежей».

В этом случае для отражения в учете сумм создаваемых резервов необходимо иметь информацию об остатках добавочного фонда, образованного в результате переоценки, по каждому объекту основных средств, что весьма проблематично. Устранение этих и других недостатков в издаваемых документах по бухгалтерскому учету основных средств позволяет значительно улучшить их бухгалтерский учет в организациях Республики Беларусь.

*О.П. Мусеева, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

На пути конвергенции национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО) в законодательных документах особое внимание уделяется про-