

подъемности и поэтому являются несопоставимыми. Для более точной характеристики уровня производительности грузовых автомобилей (повременных и сдельных) целесообразно использовать показатели производительности в тонно-километрах. Рассчитывают и анализируют следующие показатели производительности в тонно-километрах следующим образом:

- на один автомобиле-тонно-час наряда

$$СЧ\bar{B}_{1A} = \frac{\text{Общий объем грузооборота}}{\text{Количество автомобиле-тонно-часов наряда}}$$

Количество автомобиле-тонно-часов наряда определяем как произведение времени нахождения автомобилей в наряде и средней грузоподъемности одного автомобиля.

- На один автомобиле-тонно-день работы

$$СД\bar{B}_{1A} = \frac{\text{Общий объем грузооборота}}{\text{Количество автомобиле-тонно-дней работы}}$$

Количество автомобиле-тонно-дней работы определяем как произведение количества автомобиле-тонно-дней работы и средней грузоподъемности одного автомобиля.

- На одну списочную автомобиле-тонну

$$СГ\bar{B}_{1A} = \frac{\text{Общий объем грузооборота}}{\text{Количество списочных автомобиле-тонн}}$$

Количество автомобиле-тонн определяют как произведение списочного количества автомобилей и средней грузоподъемности одного автомобиля.

Каждый из этих показателей имеет самостоятельное значение, отражая влияние различных факторов на каждый результат работы автотранспортных предприятий.

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

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Современные условия хозяйствования предъявляют повышенные требования к качеству учетной информации о наличии, движении и использовании основных средств.

Учету основных средств в Республике Беларусь уделяется большое внимание со стороны государственных органов управления, что подтверждается подготовкой и утверждением многочисленных положений и инструкций. Такие частые замены инструкций по учету основных средств свидетельствуют о недостаточном теоретическом и практическом уровне подготавливаемых документов.

Необходимо отметить, что и последние инструкции по учету основных средств имеют отдельные недостатки, не приближают организацию их бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Не определен порядок учета затрат по содержанию и уходу за молодыми многолетними насаждениями до наступления плодоносящего возраста.

Кроме того, в Инструкции об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами указывается, что источник, за счет которого производится списание остаточной стоимости объектов на основании актов о списании объектов основных средств, определяется собственником. Однако в этой же главе инструкции далее отмечается, что результаты от списания объектов основных средств списываются в дебет (кредит) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внерезультационные доходы и расходы».

В соответствии с инструкцией первоначальная стоимость объектов основных средств, по которой они принимаются на бухгалтерский учет, определяется исходя из суммы фактических затрат на время их принятия к учету. Однако в этой же инструкции указывается, что стоимость объектов основных средств в конце года корректируется (после ввода их в эксплуатацию) на суммы процентов по кредитам, а также курсовых разниц от переоценки кредиторской задолженности по обязательствам, связанным с приобретением основных средств.

Порядок первоначальной оценки и признания основных средств изложен в международном стандарте финансовой отчетности № 16 «Основные средства», в соответствии с требованиями стандарта объект основных средств может быть признан в качестве актива и оценен по фактической стоимости. При ее определении учитываются расходы, связанные с приобретением, затраты на подготовку площадки, установку объекта, а также проценты по кредиту.

После первоначального признания в качестве актива основные средства должны учитываться по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки. Справедливой стоимостью обычно является их рыночная стоимость. Из этого следует, что в момент, когда фактическая себестоимость объекта выше его справедливой стоимости, производится их уценка.

Однако стандарт допускает и другие подходы к первоначальному признанию балансовой стоимости основных средств, отличные от порядка, предусмотренного международным стандартом.

Поэтому в таких странах, как США, Германия стоимость основных средств не считается важной информацией, так как они не предназначены для продажи. Поэтому они придерживаются оценки исходя из исторических (на момент оприходования) расходов на приобретение основных средств.

Приверженцы рыночной оценки основных средств — Великобритания, Франция и другие — утверждают, что рыночная стоимость лучше показывает реальную стоимость основных средств, и эту информацию необходимо использовать для управления.

Изучение и анализ недостатков по учету основных средств согласно нашего законодательства, а также практики зарубежных стран и требований международных стандартов финансовой отчетности способствуют совершенствованию законодательства по организации бухгалтерского учета основных средств и национальной системы учета и отчетности.