

## **ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Основные средства часто составляют значительную часть всех активов хозяйствующего субъекта, и поэтому оценка и амортизация имеют большое значение для представления их финансового положения. В настоящее время стоимость основного средства, которая подлежит перенесению на стоимость произведенных товаров, работ, услуг, носит название амортизируемой стоимости.

Среди белорусских нормативно-законодательных актов, которые регламентируют содержание понятия “амортизируемая стоимость”, можно выделить Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 13.05.2004 г. № 8/10971. Инструкция определяет амортизируемую стоимость как стоимость, от величины которой рассчитывают амортизационные отчисления (первоначальная либо остаточная (недоамортизированная)).

Однако такой подход к определению амортизируемой стоимости основного средства не совсем верен, так как при ликвидации полностью самортизовавшего себя основного средства зачастую получают:

- значительную величину полезных остатков (до 12 % первоначальной стоимости основного средства);
- весомые расходы на их демонтаж (убытки от ликвидации основного средства).

Очевидно, что для верного определения амортизируемой стоимости основного средства необходимо в момент их поступления оценивать величину полезных остатков, которые планируется получить с основного средства при его ликвидации, а также величину затрат на его демонтаж и ликвидацию.

Таким образом, общепринятое понятие амортизируемой стоимости основного средства следует рассматривать не как первоначальную стоимость основного средства, а как некую расчетную величину, равную разности между первоначальной и ликвидационной стоимостью.

Международная практика учета принимает во внимание факт существования ликвидационной стоимости при определении аморти-

тизируемой стоимости основного средства. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) № 16 «Основные средства» дает следующее определение.

**Амортизируемая стоимость** — себестоимость актива или другая сумма, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

**Ликвидационная стоимость** — это чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы, за вычетом ожидаемых затрат по выбытию. Поэтому предлагаем следующие определения амортизируемой и ликвидационной стоимости основного средства.

**Амортизируемая стоимость основного средства** — стоимость основного средства, подлежащая амортизации, устанавливаемая при его поступлении расчетным путем самостоятельно предприятием, в результате уменьшения его первоначальной стоимости на величину ликвидационной стоимости.

**Ликвидационная стоимость основного средства** — предполагаемая величина полезных остатков, которую планируется получить при выбытии основного средства в конце срока его полезного использования, уменьшенная на величину планируемых затрат на выбытие, демонтаж основного средства и используемая для расчета амортизируемой стоимости основного средства.

Рекомендованные определения полностью раскрывают экономическое содержание амортизируемой и ликвидационной стоимости основного средства и позволяют наиболее адекватно определить ту часть стоимости основного средства, которую необходимо перенести на издержки производства как в отчетном периоде, так и за весь срок полезного использования основного средства.

**Д.А. Фролов**, аспирант

БГЭУ (Минск)

## **ПРИМЕНЕНИЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА РАЗВИТИЯ РЫНКА ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫХ УСЛУГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Рынок телекоммуникационных услуг является одним из наиболее динамичных и высокотехнологичных. Состояние данного рынка в числе прочих факторов определяет уровень развития экономики государства в целом. Вместе с тем высокая капиталоемкость телекоммуникационной инфраструктуры повышает риск принятия организационно-экономических решений. Поэтому весь-