

Таким образом, возникает противоречие между двумя основными нормативными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и отражения операций на счетах.

На наш взгляд, наиболее целесообразным является включение начисленных процентов по полученным кредитам в состав операционных расходов, т.е. нужно придерживаться Инструкции по применению Типового плана счетов.

И.А. Савенко

ГГУ им. Ф. Скорины (Гомель)

МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

С 1 января 2003 г. в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов все организации республики перешли на новые условия начисления амортизации основных средств.

Прежде краеугольным камнем амортизационной политики были жестко определенные государством нормы амортизации. Кроме того, к основным средствам большинства классификационных групп применялся всего лишь один способ начисления амортизации — линейный.

Новая политика в этой области предоставляет предприятиям более широкие права и полномочия в вопросах распоряжения основными средствами: право самостоятельно определять норму амортизации, выбирать способ ее начисления (линейный, нелинейный, производительный). Однако проведенные исследования показывают, что отечественные предприятия не в полной мере используют предоставляемые им возможности. Большинство предприятий продолжают применять линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.

Достоинством линейного способа является простота расчетов ежегодных (ежемесячных) амортизационных отчислений. Недостатком же является то, что при начислении амортизации не учитываются ни объем производимой продукции, ни режим эксплуатации объекта, ни напряженность производственной программы.

В то же время предприятиям необходимо учитывать, что степень износа основных средств предприятий высока, и необходимо стремиться к интенсивному их использованию. Вот почему списание стоимости объектов основных средств целесообразнее производить либо пропорционально объему продукции (производительным способом), либо нелинейными способами. Преимуществом производительного метода является возможность включить амортиза-

цию прямым путем в себестоимость тех видов продукции, с производством которых связано использование этих основных средств, что позволяет установить на продукцию (работы, услуги) цены, отражающие реальный уровень издержек производства.

Нелинейные методы относятся к ускоренным методам начисления амортизации. В их основе лежит идея перераспределения сумм амортизационных отчислений по годам таким образом, чтобы было обеспечено списание на издержки производства и обращения около $2/3$ стоимости основных средств в первую половину срока службы объекта, так как многие виды основных средств действуют более эффективно в первые годы их эксплуатации. Нелинейные способы начисления амортизации дают также возможность приблизить остаточную стоимость объектов основных средств к рыночной, способствуют ускорению обновления основного капитала, обеспечивая страхование предприятий от потерь, связанных с моральным износом основных средств.

Из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что применение только линейного метода недопустимо в период инфляции, так как это замедляет процесс воспроизводства основных средств, искажает реальность балансовых оценок, приводит к необоснованному росту налоговых платежей.

С другой стороны, применение нелинейных методов начисления амортизации влечет за собой рост себестоимости производимой продукции и снижение прибыли, на что многие отечественные предприятия пойти не могут. Кроме того, на отечественных предприятиях зачастую не хватает высококвалифицированных специалистов в области учета и управления, способных грамотно использовать экономические рычаги управления хозяйственной деятельностью.

Таким образом, применение нелинейных методов начисления амортизации является для большинства отечественных предприятий перспективным направлением совершенствования амортизационной политики.

Е.С. Синцова
БГЭУ (Минск)

РЕВИЗИЯ И АУДИТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

При ревизии и аудите лизинговых операций у лизингополучателя ревизор-аудитор должен знать, что субъектами данного рода хозяйственных отношений могут выступать: лизингодатель — юридическое лицо, передающее по договору лизинга специально