ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОТРАЖЕНИЯ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Переоценка основных средств проводится с целью определения их рыночной стоимости, т.е. суммы денежных средств, которую можно получить или уплатить за приобретение основного средства в текущий период. Законодательством Республики Беларусь предусмотрены различные методы переоценки на усмотрение организации: прямой оценки, индексный, метод пересчета валютной стоимости. Самым достоверным является метод прямой оценки. Однако он не нашел достаточного распространения, так как при большой номенклатуре основных средств он является либо слишком трудоемким, либо слишком дорогим для организации. В результате, учитывая то, что переоценка носит обязательный характер, у бухгалтера нет иного выбора, чем использование индексного метода.

Мы полагаем, что вынужденная переоценка с применением индексного метода искажает истинную стоимость основных средств, делая ее, как правило, неоправданно завышенной. Очевидно, что Министерство статистики и анализа при разработке коэффициентов переоценки не может учесть изменения стоимости всех видов основных средств. Учитывается только уровень инфляции, а такие важные факторы, как степень изношенности, сроки службы и другие характеристики основных средств, в расчет не принимаются.

Выходом из создавшегося положения, на наш взгляд, было бы предоставление организациям права самостоятельно определять целесообразность переоценки. Иными словами, переоценка основных средств должна быть не обязанностью, а правом организации. Таким образом, в случае возникновения трудностей с проведением переоценки прямым методом комиссия, созданная в организации, сможет самостоятельно решить, есть ли необходимость применения индексов.

Считаем, что данное предложение позволит избежать завышения стоимости основных средств и, следовательно — завышения суммы амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость продукции и оказывающих влияние на уровень цен. В конечном счете это будет способствовать снижению уровня инфляции в стране.

Следует обратить внимание также на сроки проведения переоценки. В настоящее время за базу принимаются цены декабря. Однако они не всегда точно отражают действительную стоимость ос-

новых средств из-за предпраздничных скидок и распродаж. По нашему мнению, переоценку следует проводить по состоянию на 1 декабря отчетного года, опираясь на действующие цены ноября.

Что касается отражения результатов переоценки основных средств в бухгалтерском учете, то необходимо различать ту, которая вызвана ростом цен, и ту, которая вызвана изменением их стоимости. Соответственно различным должно быть и участие в налогообложении. Дооценка, как правило, вызывается инфляционными факторами и облагать ее налогом на прибыль было бы неправильно, так как саму инфляцию экономисты называют дополнительным налогом, изымающим средства из оборота организации. Следовательно, отражение суммы дооценки в составе добавочного фонда вполне оправдано.

Снижение стоимости основных средств и, как следствие этого, их уценка происходят по различным иным причинам, обычно не зависящим от самой организации. Уценка является своего рода форс-мажором, который принято относить к убыткам организации, уменьшая налогооблагаемую прибыль. Мы предлагаем сумму уценки учитывать на счете 92 "Внереализационные доходы и расходы" следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 92 "Внереализационные доходы и расходы", субсчет 92.2 "Внереализационные расходы" Кредит счета 01 "Основные средства".

Указанное предложение положительно скажется на финансовом положении организации, позволит достоверно определить результаты ее деятельности и учесть требования МСФО 16 "Основные средства" — в части, касающейся проведения переоценки основных средств и отражения ее результатов в учете.

А.Г. Кулак, аспирант

БГЭУ (Минск)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МНОГОМЕРНОЙ СРЕДНЕЙ ДЛЯ ПЕРИОДИЗАЦИИ СОСТОЯНИЯ ЗДОРОВЬЯ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Одним из главных условий осуществления расчетов и анализа в статистической науке выступает однородность изучаемой информации. Однако динамика важнейших демографических показателей за длительный период времени представляет собой достаточно неоднородный процесс, так как она обуславливается в разное время комплексом действующих в неодинаковых направлениях причин и факторов.