

1) в результате переоценки затрат по займам, являющихся источником вложений в долгосрочные материальные активы (значительная часть которых используется непосредственно в производственной деятельности предприятия, т.е. участвует в процессе изготовления продукции);

2) вследствие включения в затраты по капитальным вложениям сумм курсовых разниц.

Вышесказанное противоречит одной из основных целей белорусских промышленных предприятий – снижение себестоимости производства продукции. Соответственно, целесообразно, на наш взгляд, до ввода объектов инвестиционных активов в эксплуатацию затраты по займам, а также суммы возникающих при приобретении таких активов в иностранной валюте курсовых разниц не капитализировать, а признавать в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли, и отражать по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Литература:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам» («Borrowing costs») // ADE Professional Solutions [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ade-solutions.com/IFRSPortal/IAS_23_version01.pdf. – Дата доступа: 29.04.2014.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 17 июля 2000 г. № 78: пост. Министерства финансов Респ. Беларусь, 27.12.2007 г., № 199 // Белорусский правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravoby.info/docum09/part07/akt07513.htm>. – Дата доступа: 29.04.2014.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» / Тексты МСФО на русском языке // DipIFR.Info [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://dipifr.info/ifrs_texts.html. – Дата доступа: 29.04.2014.

Ю.В. Гринь

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ИХ СПИСАНИИ

В связи с интеграцией национальной системы бухгалтерского учета и МСФО порядок учета основных средств претерпел ряд изменений. Была принята новая Инструкция по бухгалтерскому учету основных

средств, которая вступила в действие с 1 января 2013 года (далее – Инструкция № 26) [1].

В соответствии с Инструкцией № 26 суммы числящегося по выбывающим объектам основных средств добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, отражаются по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом данная бухгалтерская запись отражается в учете если: 1) основные средства выбывают начиная с 1 января 2013 года; 2) остаточная стоимость выбывающих основных средств признается в учете как прочий расход (списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы») либо в качестве недостачи (списывается в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»). Необходимость отражения в учете подобной бухгалтерской записи может вызывать значительные затруднения у бухгалтеров, которые могут быть вызваны следующими факторами:

1) ряд государственных предприятий были созданы давно и (или) имеют значительное количество основных средств, по которым неоднократно проводились дооценки. В соответствии с Инструкцией по применению типового плана счетов бухгалтерского учета аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» осуществлялся по источникам образования и направлениям использования добавочного фонда и не предусматривалось ведение аналитики по счету 83 «Добавочный капитал» по объектам основных средств, которая позволила бы отделить суммы дооценки по выбывающим с 1 января 2013 года основным средствам от сумм дооценки по объектам основных средств, которые выбыли ранее. В связи с этим значительное количество времени тратится на выделение суммы дооценки, относящиеся именно к интересующим бухгалтера объектам основных средств;

2) возникают трудности с восстановлением аналитики по счету 83 «Добавочный капитал» в разрезе объектов основных средств;

3) необходимость вычленения сумм переоценки амортизации по объектом основных средств, выбывающим с 1 января 2013 года из общей суммы переоценки амортизации всех объектов основных средств, поскольку бухгалтерская запись: Дебет 83 «Добавочный капитал» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» делается на разницу между суммой переоценки объекта основных средств и его амортизации.

Поскольку списание сумм дооценки производится только по объектам основных средств, выбывающим с 1 января 2013 года, суммы до-

оценки по объектам основных средств, выбывших ранее, остаются в кредите счета 83 «Добавочный капитал» без структурных изменений.

В качестве альтернативы существующей методике списания сумм дооценки может быть предложен вариант, при котором результаты переоценки по выбывающему объекту основных средств, которые были учтены с использованием счета 83 «Добавочный капитал», должны быть отражены обратными бухгалтерскими записями при списании объекта основных средств.

Литература:

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 апреля 2012 г., № 26 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Дата доступа: 01.05.2014.

В.О. Зарецкий

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

РАЗВИТИЕ МЕТОДИК РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Рентабельность – это показатель, демонстрирующий соотношение полученной коммерческой организацией прибыли с определенными величинами, численно характеризующими факторы ее образования. К ним относят активы, выручку, себестоимость реализованной продукции и т.д. В данной статье уделим внимание расчету рентабельности по показателям «Отчета о прибылях и убытках», содержание которого существенно видоизменилось в 2012 году. В настоящее время в данной форме отчетности отражаются следующие виды финансовых результатов: валовая прибыль; прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг; прибыль (убыток) от текущей деятельности; прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности; прибыль (убыток) до налогообложения; чистая прибыль (убыток); совокупная прибыль (убыток). Каждому из этих финансовых результатов соответствуют обусловившие их показатели бухгалтерской