

кампании скорее всего уйдут впустую. Также при работе с очень конкурентными областями и поисковыми запросами будут увеличиваться и денежные затраты за каждый щелчок по рекламному блоку. Немаловажно и то, что среди некоторого процента потребителей в целом реклама вызывает негативный эффект [4].

Таким образом несмотря на наличие как позитивных, так и негативных сторон контекстная реклама является мощным инструментом продвижения различных продуктов. Об этом свидетельствует и то, что в течении последних лет наблюдается стремительный рост объема затрат на контекстную рекламу среди всех возможных вариантов (реклама в интернете составляет около 16 % от общего объема затрат, в том числе 10 % – на контекстную рекламу). Более того, каждый год наблюдается рост рынка контекстной рекламы в двойном размере [5].

Список использованных источников

1. *Бабаев, А.* Контекстная реклама / А. Бабаев, Н. Евдокимов, А. Иванов. – СПб.: Питер, 2011. – 304 с.
2. *Яковлев, А. А.* Контекстная реклама: основы, секреты, трюки / А. А. Яковлев, А. Б. Чупрун. – СПб.: БХВ-Петербург, 2009. – 304 с.
3. *Костова, О.* Постэффект контекстной рекламы / О. Костова // Блог Netpeak [Электронный ресурс]. – 2012. – Режим доступа : http://blog.netpeak.by/long_term_return_on_investment_from_ppc_campaigns/. – Дата доступа: 11.03.2015.
4. Контекстная реклама – плюсы и минусы // CODECO рекламное агентство [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: http://www.codeco.ru/art/kontekstnaja_reklama_pljusy_minusy.html. – Дата доступа: 11.03.2015.
5. *Совершаева, С. В.* Контекстная реклама как инструмент интернет-маркетинга на российском рынке: анализ основных систем размещения / С. В. Совершаева // Проблемы современной экономики. – 2013. – № 1(45) – С. 122–125.

В. В. Пальчикова

Научный руководитель – Т. А. Куликова, БФ БГЭУ (Бобруйск)

О ВОПРОСАХ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Проблема совершенствования учета долгосрочных активов весьма актуальна в современных условиях хозяйствования, это вопросы порядка начисления и отражения в учете амортизации основных средств и нематериальных активов и их способы оценки и переоценки. При оптимизации налогообложения речь должна идти о законных способах регулирования самим предприятием налоговых платежей в зависимости от его финансового состояния и проводимой им инвестиционной политики. Добиться этого можно, в том числе и рациональным использованием предоставленных законодательством возможностей выбора вариантов оценки основных средств и нематериальных активов, начисления аморти-

тизации и списания долгосрочных активов. Достоверно определенная величина оценки имущества влияет на первоначальную стоимость долгосрочных активов, на величину амортизационных отчислений, а, следовательно, и на себестоимость производимой продукции, прибыль, налога на прибыль.

Остановимся подробнее на переоценке амортизации основных средств. Согласно Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (далее Инструкция), амортизация – это процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг. В результате после выбытия объекта должна быть накоплена необходимая сумма для его замены. Однако, когда происходит дооценка стоимости объекта, одновременно переоценивается и амортизация, которая отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал», и таким образом уменьшаются источники собственного капитала.

Например, на УКПП «Бобруйский завод напитков» стоимость металлорежущего оборудования на 1 января 2014 г. составила 58 186,192 тыс. руб. Срок полезного использования – 9 лет. Норма амортизации составляет 11,1 % (100/9). За 7 лет эксплуатации амортизация начислена в сумме 45 255,924 тыс. руб. Коэффициент переоценки равен 1,16624. Переоцененная стоимость объекта составила 67 859,065 тыс. руб. ($58\,186,192 \cdot 1,16624$), и в бухгалтерском учете по данному объекту составлена запись: дебет 01 «Основные средства» и кредит 83 «Добавочный капитал» на сумму 9672,873 тыс. руб. ($67\,859,065 - 58\,186,192$). Одновременно дооценивалась сумма накопленной амортизации по металлорежущему оборудованию – 52 779,269 тыс. руб. ($45\,255,924 \cdot 1,16624$), и в бухгалтерском учете по данному объекту составлена запись: дебет 83 «Добавочный капитал» и кредит 02 «Амортизация основных средств» на сумму 7523,345 тыс. руб. ($52\,779,269 - 45\,255,924$). Так как, согласно Инструкции, начисление амортизации прекращается при 100 %-ом ее начислении. И следовательно, срок прекращения начисления амортизации закончится раньше установленного срока – 9 лет. И не вся дооцененная сумма металлорежущего оборудования будет включена в себестоимость продукции, а только разница между дооцененной суммой основных средств и дооцененной суммой амортизации 2149,528 тыс. руб. ($9672,873 - 7523,345$).

Итак, на наш взгляд, целесообразней переоценивать только первоначальную стоимость основных средств, а переоценку начисленной амортизации производить не стоит. Второй вариант решения данной проблемы: дооцененную величину накопленной амортизации также включать в затраты на производство продукции. При данной организации учета приведенное в Инструкции определение амортизации будет полностью соответствовать проводимой работе на практике.