



Рис. 6. Деньги (M3), цены (CPI) и номинальный обменный курс (NER) в Беларуси в 2011 г., в % к предыдущему месяцу нарастающим итогом

Источник: собственная разработка по данным Белстата и Нацбанка Беларуси.

Как видно, график на рисунке 5, описывающий ситуацию в экономике Германии в 1924 г., и график на рисунке 6, описывающий ситуацию в экономике Беларуси в 2011 г., практически совпадают. Процессы девальвации и инфляции тесно связаны между собой, поскольку для поддержания ценовой конкурентоспособности любой экономики жизненно важно поддержание стабильности относительных цен на товары и услуги, а также на факторы производства.

#### Список источников

1. Мэнкью, Г. Принципы макроэкономики / Г. Мэнкью. – 4-е изд. – СПб., 2010.

О. А. Люцко

Научный руководитель – кандидат экономических наук Е. Н. Шибeko

### УЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В УСЛОВИЯХ ПРОВЕДЕНИЯ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*В статье на примерах приведено сравнение применения амортизационной премии и отражения в бухгалтерском учете возникновения и погашения отложенного налогового обязательства в условия проведения и не проведения переоценки основных средств.*

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Беларусь плательщик имеет право включить в состав затрат по производству

и реализации товаров (работ, услуг) часть первоначальной стоимости основных средств, сформированной в бухгалтерском учете (за некоторым исключением (см. подп. 2.6 п. 2 ст. 130 НК)), и случаев безвозмездного получения этих средств) в месяце, с которого начинают исчисляться амортизационные отчисления в бухгалтерском учете, в следующих пределах:

1) по капитальным строениям (зданиям, сооружениям) – не более 10 % первоначальной стоимости;

2) по машинам и оборудованию, транспортным средствам (за некоторым исключением (см. подп. 2.6 п. 2 ст. 130 НК)) – не более 20 % первоначальной стоимости.

В результате использования права включения в затраты части первоначальной стоимости основных средств в каждом отчетном периоде возникают временные разницы, отражение которых производится в соответствии с Инструкцией № 113 [2].

Рассмотрим пример применения амортизационной премии исходя из предположения, что переоценка не проводится.

*Пример 1.* В январе 2012 г. организация приобрела основное средство – разливочную машину (цветная металлургия), – первоначальная стоимость которой на дату принятия к бухгалтерскому учету составила 25 500 000 руб. Организация воспользовалась правом применения амортизационной премии и 20 % первоначальной стоимости машины (5 100 000 руб.) включила в январе 2012 г. в состав затрат для целей налогообложения. С февраля 2012 г. начисляется амортизация основного средства (линейный способ). Срок полезного использования 5 лет (шифр 43147).

Произведем все необходимые расчеты и получим, что на 1 февраля 2017 г. разливочная машина будет полностью самортизирована (остаточная стоимость 0 руб.) как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, и ОНО будет погашено.

Однако стоимость непереоцененных основных средств не дает представления о реальной стоимости имеющихся в организации активов. Переоценка основных средств способствует уточнению их оценки и приводит их стоимость в соответствие с действующими рыночными ценами. В Республике Беларусь действует единый порядок проведения переоценки числящихся в бухгалтерском учете организации основных средств, который установлен Инструкцией № 162/131/37 [1].

В случае проведения переоценки основных средств для расчета амортизационных отчислений в целях налогообложения принимается стоимость основных средств после переоценки, скорректированная на коэффициент, рассчитанный исходя из удельного веса стоимости основ-

ного средства, уменьшенной на сумму части первоначальной стоимости, включенную в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, и сложившейся с учетом суммы амортизационных отчислений на конец истекшего налогового периода и остаточной стоимости основного средства в бухгалтерском учете на конец истекшего налогового периода [3].

Рассмотрим этот же пример, но с учетом проводимых переоценок основных средств.

*Пример 2.* Сделаем расчет погашения отложенного налогового обязательства, согласно условию примера 1, в случае проведения переоценок основных средств индексным методом на 1 января каждого последующего года.

Коэффициенты изменения стоимости видов (групп) основных средств:

- на 1 января 2013 г. – 1, 2288;
- на 1 января 2014 г. (условно) – 1, 2000;
- на 1 января 2015 г. (условно) – 1, 1500;
- на 1 января 2016 г. (условно) – 1, 1200;
- на 1 января 2017 г. (условно) – 1, 1000.

В бухгалтерском учете организации хозяйственные операции будут отражены следующим образом (таблица 1).

Таблица 1

**Отражение в бухгалтерском учете организации хозяйственных операций**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Основное средство введено в эксплуатацию (январь 2012 г.)	01	08	25 500 000
Начисление ОНО (январь 2012 г.)	99	65	918 000
Начисление амортизации за 2012 г. (февраль–декабрь)	25	02	4 675 000
Погашение ОНО за 2012 г. (февраль–декабрь)	65	99	168 300
Дооценка первоначальной стоимости на 01.01.2013 г.	01	83	5 834 400
Увеличение суммы накопленной амортизации	83	02	1 069 640
Начисление амортизации за 2013 г.	25	02	6 266 880
Погашение ОНО за 2013 г.	65	99	225 612
Дооценка переоцененной стоимости на 01.01.2014 г.	01	83	6 266 880

Окончание таблицы 1

1	2	3	4
Увеличение суммы накопленной амортизации	83	02	2 402 304
Начисление амортизации за 2014 г.	25	02	7 520 256
Погашение ОНО за 2014 г.	65	99	270 732
Дооценка переоцененной стоимости на 01.01.2015 г.	01	83	5 640 192
Увеличение суммы накопленной амортизации	83	02	3 290 112
Начисление амортизации за 2015 г.	25	02	8 648 294
Списание ОНО за 2015 г. (январь–октябрь)	65	99	253 356
Дооценка переоцененной стоимости на 01.01.2016 г.	01	83	5 188 977
Увеличение суммы накопленной амортизации	83	02	4 064 698
Начисление амортизации за 2016 г.	25	02	9 686 090
Дооценка переоцененной стоимости на 01.01.2017 г.	01	83	4 843 045
Увеличение суммы накопленной амортизации	83	02	4 762 327
Начисление амортизации за 2017 г. (январь)	25	02	887 893

Источник: собственная разработка.

Стоит заметить, что поскольку размер амортизационной премии не пересматривается, в том числе и в случае переоценки, то размер налогооблагаемой временной разницы и, соответственно, отложенное налоговое обязательство при проведении переоценки не изменяется.

Так как на 1 января 2015 г. сумма непогашенного отложенного налогового обязательства равна 253 356 руб., полное его погашение произойдет в октябре 2015 г. (25 945 руб. × 9 мес. + 19 851 руб. (октябрь)). Таким образом, срок погашения ОНО сократился на 1 год и 3 месяца, однако амортизация основного средства как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, продолжает начисляться до истечения срока полезного использования, т. е. по январь 2017 г. Соответственно, до указанного периода будет существовать и разница между начислением амортизации основного средства в бухгалтерском и налоговом учете.

## Список источников

1. Инструкция о проведении переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования: утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь 05.11.10 № 162/131/37: с изм. и доп.: текст по состоянию на 1 окт. 2013 г. – Минск, 2013.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 31.10.2011 года № 113: текст по состоянию на 1 окт. 2013 г. – Минск, 2013.

3. Налоговый Кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 декабря 2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 1 окт. 2013 г. – Минск, 2013.

*И. О. Макаль, С. А. Ильючик*

Научный руководитель – кандидат физико-математических наук  
Л. Н. Макарова

## ВНЕДРЕНИЕ MES-СИСТЕМ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*В статье дается характеристика MES-систем, этапов их внедрения, а также связанных с ними сложностей, даны практические рекомендации по усовершенствованию этого процесса, проанализированы результаты внедрения этих систем и рассмотрено создание информационной системы на белорусских предприятиях.*

Ввиду изменения производственного менталитета, необходимости прозрачности в управлении промышленными процессами, ухода от крупносерийного производства требуются новые подходы к управлению промышленностью. Решением этой задачи являются ИТ-системы управления промышленными объектами, такие как MES.

MES (Manufacturing Execution System) – автоматизированная система управления производством. Системы такого класса решают задачи синхронизации, координируют, анализируют и оптимизируют выпуск продукции в рамках какого-либо производства в режиме реального времени. Они предназначены для повышения эффективности производства [1].

Разработчиком таких систем является компания Siemens, которая разработала программное обеспечение Motion Control Information System. Эта система позволяет быстро и просто объединять отдельные станки с ЧПУ в производственную сеть цеха или предприятия в целом. Она дает возможность планировать работу и управлять производством и ремонтным обслуживанием на основе актуальных данных.

Всемирная некоммерческая ассоциация MESA (Manufacturing Enterprise Solutions Association) предлагает в ходе реализации MES-решений