

До настоящего времени нет единого мнения о классификации производственных запасов, их оценке в текущем учете, составе отклонений в стоимости материалов, необходимо разработать единый подход в начислении износа по МБП.

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ НОВОЙ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Модник Я.М.

Белорусский государственный технологический университет

Постановление Совета Министров РБ от 04.05.98г. № 694 "О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь" определило, что целью реформирования бухгалтерского учета является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики. Существенные изменения в порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов произошли в 2001 году.

В 2002 году в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, от 23.11.2001 № 187/110/96/18 предприятия имели право частично перейти на новую амортизационную политику, но с 1 января 2003 года в обязательном порядке необходимо применять новые условия начисления амортизации в полном объеме.

В новой амортизационной политике способы и методы начисления амортизации в максимальной степени приближены к международным стандартам. Для РБ проблема приведения существующей системы бухгалтерского учета и отчетности к требованиям рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) является наиболее актуальной. Но требуется отметить, что международные стандарты носят рекомендательный характер. Они используются в качестве ориентиров при разработке национальных, т.е. применяются после адаптации их к особенностям действующей законодательной базы.

Методики учета основных фондов в международной практике разрабатываются в соответствии с требованиями МСФО №16 "Основные средства", №17 "Аренда", №4 "Учет амортизации". Стандарты устанавливают единые требования к определению сущности основных средств, их классификации, предлагают методологические подходы к оценке и отражению в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций, связанных с приобретением и реализацией основных фондов.

Для определения основных средств, в зарубежной практике используют 3 основных признака: цель приобретения, длительность срока использования, наличие материальной формы. Таким образом, в составе признаков отсутствует стоимостной критерий. Зарубежным компаниям разрешается самостоятельно устанавливать лимит, выше которого приобретенные основные средства вклю-

чаются в состав внеоборотных активов, а ниже которого – в состав оборотных средств. В отечественной практике стоимостной критерий присутствует и устанавливается централизованно.

В зарубежной практике отсутствуют единые нормы амортизации. Поэтому при постановке основных средств на учет вместе с первоначальной стоимостью (ПС) определяется максимальный срок их полезного использования и ликвидационная стоимость на момент выбытия. Последние два показателя устанавливаются экспертным путем либо на основании опыта бухгалтера. Достоверное определение ликвидационной стоимости (ЛС) и срока полезного использования (СПИ) основных средств позволяет установить амортизационную стоимость (АС) и норму амортизации (НА) следующим образом:

$$АС = ПС - ЛС \quad (1)$$

$$НА = 1 / СПИ \quad (2)$$

Сумма амортизационных отчислений (САО) определяется по следующей формуле:

$$САО = АС * НА \quad (3)$$

Данная методика расчета отличается от методики, применяемой на отечественных предприятиях.

Что касается методов начисления износа, то износ основных средств в международной практике рассматривается, как процесс распределения стоимости объекта в течение всего срока его полезного использования с применением следующих методов списания:

- метод прямолинейного списания,
- производственный метод,
- метод суммы лет,
- метод уменьшающейся балансовой стоимости (уменьшающегося остатка).

В соответствии с новым Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов все перечисленные методы могут применяться и на отечественных предприятиях, что дает возможность сочетать различные способы и методы начисления амортизации. Однако, существенным отличием является то, что за рубежом процедура начисления амортизации производится не ежемесячно, а в начале или конце финансового года, (если происходили поступления или выбытия, то осуществляется корректировка). У нас начисление осуществляется ежемесячно.

Таким образом, в зарубежной теории учета накопленная амортизация не является каким-либо фондом для замены устаревших внеоборотных активов, она рассматривается не как один из видов активов предприятия, а как уже отнесенная на затраты часть первоначальной стоимости, приобретенных ранее долгосрочно используемых активов.

На данном этапе развития новая амортизационная политика РФ позволяет в значительной степени приблизить учет к международным стандартам.