

Новая амортизационная политика, переход к которой обязателен с 2004 года, предусматривает использование различных методов амортизации, широко распространенных в зарубежной практике.

Однако, на практике, многие предприятия применяют «традиционный» способ начисления амортизации, давно используемый в отечественной практике бухгалтерского учета, - линейный. Данный способ является наиболее простым и менее трудоемким. Вместе с тем, рассматривать линейный способ начисления амортизации единственным в использовании не представляется целесообразным. Следует отметить, что в условиях рыночных отношений предприятия должны уделять внимание формированию амортизационной политики, предусматривающей использование различных методов начисления амортизации в зависимости от финансовой стратегии предприятия.

Отражение результатов переоценки основных средств в отечественной практике не соответствует принципам, заложенным в МСФО. В отечественном учете должны быть устранены следующие различия: разницы по переоценке основных средств должны отражаться на счетах учета финансовых результатов наряду со счетом учета добавочного фонда, отнесение сумм уценки в состав прочих расходов в случае отсутствия резервов переоценки, предусмотреть использование накопленных сумм дооценки при выбытии основных средств и направление их на нераспределенную прибыль.

Рассмотренные направления развития учета основных средств позволяют совершенствовать систему учета в РБ и приблизить ее к международным нормам с целью гармонизации отечественной и международной систем учета основных средств.

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В УСЛОВИЯХ НОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Куликова Т.А., ассистент
УО «Бобруйский филиал БГЭУ»

При переходе на новый Типовой план счетов произошли существенные изменения учета лизинговых операций: счет 09 "Арендные обязательства к поступлению" - отсутствует, а счет 97 "Арендные обязательства" теперь имеет совершенно другое значение. Счет 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства" переименован в "Доходные вложения в материальные ценности".

Для перехода к новой системе ведения бухгалтерского учета в соответствии с "Правилами перехода на Типовой план счетов бухгалтерского учета" утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16.12.2003 г. № 174 сальдо по счетам 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства", 09 "Арендные обязательства к поступлению" и 97 "Арендные обязательства" организации переносят на счета действующего Типового плана счетов.

В бухгалтерском учете это отразится следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
На величину первоначальной стоимости долгосрочно арендуемых основных средств	01 "Основные средства"	03 "Долгосрочно арендуемые основные средства" (старый План счетов)
На величину первоначальной стоимости основных средств, предоставленных во временное пользование	03 "Доходные вложения в материальные ценности" (новый План счетов)	01 "Основные средства"
На величину стоимости предметов, переданных в прокат	03 "Доходные вложения в материальные ценности" (новый План счетов)	41 "Товары" субсчет 5 "Предметы проката"
На величину выкупной стоимости основных средств переданных в аренду (лизинг) по договору аренды (лизинга) с правом выкупа	03 "Доходные вложения в материальные ценности" (новый План счетов)	09 "Арендные обязательства к поступлению" (старый План счетов)
На сумму, причитающуюся к получению арендной платы (лизингового платежа) по договору аренды (лизинга) с правом выкупа, а также в полной арендной платы (лизингового платежа) по договору аренды (лизинга) без права выкупа	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами")	09 "Арендные обязательства к поступлению" (старый План счетов)
На величину задолженности перед арендодателем (лизингодателем) за основные средства, поступившие на условиях долгосрочной аренды (лизинга), и арендных платежей	97 "Арендные обязательства" (старый План счетов)	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами")

Теперь на счете 03 отражается информация о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией во временное пользование с целью получения дохода. На данном счете учитываются материальные ценности, сдаваемые в аренду, приобретаемые для передачи в лизинг, а также предметы проката. С 1 января 2004 года в бухгалтерском учете приобретение основных средств для последующей передачи в аренду (лизинг) будет отражаться следующим образом: Д-т 08 "Вложения во внеоборотные активы", Д-т 18 "Налог на добавленную стоимость" субсчет 1 "НДС по приобретенным основным средствам"; К-т счета 60. Затем основные средства приходуются как доходные вложения в материальные ценности следующей бухгалтерской записью: Д-т счета 03; К-т счета 08.

При заключении договора финансового лизинга, по истечении которого объект лизинга выкупается лизингополучателем отражать объект лизинга наиболее приемлемо на балансовом учете лизингополучателя. В случае передачи

лизингового имущества лизингодателем следует осуществлять бухгалтерские записи: Д-т счета 91, К-т счета 03 – на сумму первоначальной стоимости; Д-т счета 76, К-т счета 91 – на стоимость лизингового имущества; Д-т счета 76, К-т счета 98 – на разницу между величиной лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества. Сумма со счета 98 должна списываться на счет операционных доходов и расходов при каждом поступлении лизинговых платежей.

О МЕТОДАХ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

Кулько З.Н., старший преподаватель

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Согласно концепции реформирования и приведения существующей в республике системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов, решение проблемы заключается в реализации, в первую очередь, такого направления, как создание новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости и принятие на этой основе оптимальных управленческих решений.

На наш взгляд, значение показателя себестоимости продукции в условиях рыночной экономики возрастает. Являясь исходной базой планирования закупочных цен на сельскохозяйственную продукцию, себестоимость выступает как один из важнейших экономических рычагов регулирования производственно-экономических отношений между предприятиями. Калькуляционные расчеты в основном должны производиться для выяснения, во что обходится на самом деле выпуск продукции, и не только потому, что это требуется для составления годовой отчетности.

В определении себестоимости продукции, в том числе и продукции молочного скотоводства, казалось бы, особых проблем и нет. Однако, на наш взгляд, некоторые недостатки имеют место. Современные условия хозяйствования несколько обострили проблему оценки приплода коров. Теперь, когда сельскохозяйственные предприятия, занимающиеся производством молока, могут передавать приплод на выращивание специализированным предприятиям по откорму, важное значение имеет правильное определение его себестоимости. Ныне действующая методика распределения затрат в соответствии с расходом обменной энергии кормов на молоко и приплод в соотношении 0,9:1, на наш взгляд, несколько не совершенна, т.к. телята в основном предназначены для дальнейшего выращивания на племя или откорма. Поэтому их надо оценивать, исходя из конечного хозяйственно-экономического эффекта. Мы считаем наиболее целесообразным, оценку приплода коров производить по его живому весу