

- b. Учет комиссии за перевод средств на электронный кошелек
Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- c. Учет НДС с суммы комиссии
Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- d. Перевод средств из виртуального электронного кошелька первого участника на виртуальный электронный кошелек второго участника
Дебет счета 76-1 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит счета 76-2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Важной мерой, способной повысить доверие к электронным деньгам и создать единую систему интернет-платежей, может стать установление государственной монополии на выпуск сетевых денег [2], а предлагаемая нами методика позволяет применить единый подход при отражении в бухгалтерском учете, что в конечном счете приведет к снижению количества ошибок и разногласий с представителями контролирующих органов.

Литература

1. Антонов, Д. Электронные средства платежа / Д. Антонов // Консультант. — № 3. — 2013. — 203 с.
2. Об утверждении правил осуществления операций с электронными деньгами : постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 26 нояб. 2003 г., № 201 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2003. — 8/10290.

Т.В. Мицура
БГЭУ (Минск)

Научный руководитель **Е.Н. Шибeko** — канд. экон. наук

КОНЦЕПЦИИ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ РАЗВИТИЕ

Амортизация представляет собой особую экономическую категорию, выступающую одновременно и как издержки производства, и как ресурс воспроизводства. Как утверждают Д.А. Панков и Т.Н. Рыбак, амортизация — это возмещение в денежной форме стоимости износа основных средств. В настоящее время амортизационные отчисления, несмотря на их целевое назначение, направляются и на текущие нужды. В связи с этим происходит переосмысление сущности и роли амортизации.

Методы начисления амортизации основаны, по мнению американских ученых Р. Энтони и Дж. Риса, на трех концептуальных взглядах по отношению к данной бухгалтерской процедуре.

В соответствии с первой концепцией долгосрочный актив, используемый равномерно в течение срока службы, также равномерно обеспечивает ежегодное получение экономических выгод в течение этого срока. Эта концепция является основой равномерного метода или линейного метода начисления амортизации.

Вторая концепция основана на признании того факта, что предусматриваемые выгоды могут быть большими в первые годы использования актива по сравнению с последующими годами его эксплуатации. Это обусловлено тем обстоятельством, что с годами механическая эффективность долгосрочного актива имеет тенденцию к снижению, в то время как эксплуатационные издержки, наоборот, увеличиваются. Данное требование позволяет соблюдать такие ускоренные способы начисления амортизации, как способ уменьшаемого остатка, метод списания стоимости по сумме чисел лет срока использования.

Третья концепция исходит из положения о том, что начисление амортизации должно производиться в зависимости от объема работы, выполненной в том или ином отчетном периоде благодаря использованию данного актива. Данная концепция предполагает, что объем экономических выгод от использования актива зависит от интенсивности эксплуатации актива. Поэтому доходы от эксплуатации актива согласно этой концепции должны соответствовать расходам, т.е. произведенным суммам амортизационных отчислений по данному объекту (производительный метод).

Указанные концептуальные взгляды на амортизацию и методы начисления амортизации, основанные на этих концепциях, нашли отражение в МСФО, в соответствии с которыми предусматривается возможность применения данных методов с отдельными ограничениями в бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь все эти способы могут быть использованы в современном учете при начислении амортизации по отдельным объектам основных средств, возможность применения которых предусмотрена в МСФО 16. По мнению профессора Туяковой, подходы к амортизации, выделенные указанными авторами, не включают концепцию, основой которой является предположение о том, что в начальные годы основные средства нуждаются в минимальных затратах, связанных с поддержанием их в рабочем состоянии. Выделение данного подхода как самостоятельной концепции основано на суждении о том, что объекты в первые годы эксплуатации не требуют ни капитального ремонта, ни модернизации и в наименьшей степени нуждаются в замене отдельных конструктивных составляющих этих объектов основных средств. Вследствие этого в первые годы их эксплуатации возможно начисление минимальной суммы амортизационных отчислений (замедленный метод начисления амортизации). Вместе с тем данный подход к амортизации в бухгалтерском учете не нашел отражения на уровне международных стандартов. В то же время он достаточно широко используется в учете для налогообложения прибыли во многих странах.

Амортизация неразрывно связана с прибылью организации (прибыль до налогообложения). Чем больше сумма амортизационных отчислений, тем меньше сумма прибыли. Вместе с тем организации, казалось бы, заинтересованы в росте величины амортизационных отчислений. Это позволяет наряду с увеличением суммы возмещаемой стоимости основных средств в притоке денежных средств уменьшить налог на прибыль. Однако эта заинтересованность имеет объективную границу: нормальный уровень прибыли данной организации. В рамках этого уровня прибыль должна быть достаточной для выплаты дивидендов, сохранения финансовой, погашения убытков объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, для оказания материальной помощи работникам и т.п. Кроме того, часть прибыли объективно предназначена для финансирования инвестиций, необходимых для расширенного воспроизводства. Теоретические и практические исследования показали, что необходимо, с одной стороны, стремиться к максимальной объективности норм амортизации, а с другой — поддерживать нормальный уровень прибыли. С нашей точки зрения, этим определяется еще одна концепция амортизации, т.е. пятая концепция «Взаимозависимость амортизационных отчислений и прибыли», которая распространяется на все способы и методы амортизации.

Соблюдение данной концепции обеспечивает фискальные интересы государства в рамках налога на прибыль и, одновременно, интересы организации — в рамках наличия оптимальной структуры источников финансирования технического и социального развития организации.

Литература

1. *Панков, Д. А.* Бухгалтерский учет амортизации как элемента кругооборота капитала / Д. А. Панков, Т. Н. Рыбак // *Налоги Беларуси.* — 2014. — № 15.
2. *Туякова, З. С.* Методологические проблемы учета амортизации как инструмента управления восстановительной стоимостью / З. С. Туякова // *Все для бухгалтера.* — 2007. — № 14.

П.И. Паньков

ПГУ (Новополоцк)

Научный руководитель Л.В. Масько — канд. экон. наук

ПРИМЕНЕНИЕ ОПЫТА МСФО ПО УЧЕТУ ДЕРИВАТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Текущее состояние бухгалтерского учета деривативов в Республике Беларусь можно описать следующим образом: в банковской системе Беларуси действует ряд нормативных актов, основанных на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), а бухгалтеру промыш-