

- затраты по контролируемой задолженности в пределах, рассчитанных в соответствии со ст. 172 Налогового кодекса;
- для организаций, осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда и/или предоставляющих жилищно-коммунальные услуги, за исключением организаций системы Министерства энергетики Республики Беларусь, — затраты на оплату накладных расходов и технологических потерь в пределах норм и нормативов, установленных в соответствии с законодательством;
- прочие затраты.

Состав прочих затрат изложен в п. 2 ст. 171 Налогового кодекса Республики Беларусь. Следует отметить, что совокупный размер учитываемых при налогообложении прочих затрат не может превышать 1 % выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм доходов с учетом налога на добавленную стоимость.

*А. Л. Бавдей, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

БУХГАЛТЕРСКИЙ КОНТРОЛЬ ОТДЕЛЬНЫХ ПРЕДМЕТОВ В СОСТАВЕ СРЕДСТВ В ОБОРОТЕ

На промышленных предприятиях в составе производственных запасов значительный удельный вес занимают средства в обороте. В процессе эксплуатации они не изменяют своей натуральной формы, поэтому по характеру использования они аналогичны основным средствам, а с точки зрения приобретения, порядка учета на складах — материалам, что, естественно, влияет на организацию их учета и бухгалтерского контроля.

На формирование себестоимости продукции и финансовых результатов в немалой степени влияет организация четкой системы контроля за правильностью отражения в текущем учете величины амортизации указанных предметов. Приемы бухгалтерского контроля перенесения стоимости предметов зависят от специфики производства. Так, в индивидуальном производстве стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений полностью погашается в момент передачи заказа в производство; в массовом и серийном производствах такие затраты включаются в себестоимость изделий в соответствии с установленными сметами на их изготовление (приобретение) и проектируемым выпуском продукции за весь период использования специальных инструментов и приспособлений (как правило, в пределах двух лет). При больших отклонениях сметных и фактических затрат на изготовление оснастки и поддержание ее в рабочем состоянии сметные ставки необходимо корректировать.

К сфере бухгалтерского контроля относится правильность применяемой методики погашения стоимости по приспособлениям целевого назначения, изготовленным из сплавов драгоценных металлов. Их стоимость погашают в соответствии с нормативными ставками, которые рассчитываются исходя из части стоимости приспособлений, приходящихся на экономически обоснованные технологические потери драгоценных металлов, в течение нормативного срока их службы, причем при выбытии данных приспособлений в результате непригодности оставшаяся часть их стоимости относится на финансовые результаты. С позиций бухгалтерского контроля важно проследить, в полном ли объеме лом и отходы, содержащие драгоценные металлы, приняты к учету. При этом оприходование этих ценностей контролируют согласно учетным записям по дебету счета 10/12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы» в корреспонденции с кредитом счета 90/7 «Прочие доходы от текущей деятельности».

В практике бухгалтерского учета применяют и иные варианты погашения стоимости отдельных предметов в составе средств в обороте. Так, затраты на погашение стоимости

средств в обороте общего пользования, имеющих универсальное применение, включают в издержки производства в два этапа: 50 % их стоимости — в момент передачи в эксплуатацию и 50 % (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) при выбытии их за непригодностью. Имеют место случаи, когда предприятия, начисляя амортизацию средств в обороте, неправомерно исходят только из их стоимости по ценам приобретения. На самом деле следует принимать в расчет их фактическую себестоимость, включая таможенные сборы и пошлины, транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Контролируя движение средств в обороте, списанных в расход одновременно по мере их передачи в эксплуатацию, нужно выяснить, организован ли на предприятии надлежащий контроль этих предметов на основе оперативного количественного их учета в местах хранения. При этом важно проследить за тем, чтобы в случаях возврата их из эксплуатации на склад были уменьшены статьи себестоимости, на которые списана стоимость этих предметов. Использование контрольных функций бухгалтерского учета будет способствовать более точному исчислению фактической себестоимости выпускаемой продукции.

А. С. Бадяй, аспирант
БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Принесение будущих экономических выгод от использования основных средств является важнейшим критерием признания их первоначальной стоимости в бухгалтерском учете. Основные средства, впервые признаваемые в учете, заключают в себе потенциал генерировать поток денежных средств, который на практике может быть выражен в изменении выручки от реализации продукции за счет их внедрения. Будущая чистая выгода от использования основных средств, в свою очередь, представит собой уменьшенную выручку от реализации на величину оттоков денежных средств, связанных с использованием новых основных средств. При этом в качестве будущей чистой экономической выгоды выступит увеличение показателя прибыли от реализации продукции, планирование которого на этапе формирования первоначальной стоимости основных средств является экономическим обоснованием их приобретения. На сегодняшний день отсутствует взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и бизнес-планирования. Вместе с тем для повышения достоверности показателей основных средств, сформированных в бухгалтерской отчетности, их первоначальная оценка должна соответствовать МСФО и практике, сложившейся в организациях стран Европейского Союза.

В организациях Республики Беларусь под первоначальной стоимостью понимается *стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства*. В свою очередь МСФО (IAS) 16 «Основные средства» определяет первоначальную стоимость так: *«сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО»*. Для сравнения: в организациях Польской Республики под первоначальной стоимостью понимается *стоимость покупки, стоимость производства или другая стоимость, по которой основное средство было впервые признано в бухгалтерском учете организации*.