

возможность надежной оценки суммы возмещения;
возможность надежной оценки понесенных и/или ожидаемых для завершения сделки затрат.

Однако существуют и дополнительные критерии признания выручки: для сделок по продаже товаров в дополнение к общим критериям признания выручки необходимо удостовериться, что:

к покупателю перешли от компании значительные риски и выгоды, связанные с этими товарами;

компания не участвует в управлении активами в той степени, в которой такое управление обычно осуществляет собственник, и не контролирует проданные товары;

для сделок по предоставлению услуг общим критерием признания выручки является надежная оценка результата сделки. Спецификой оказания услуг является значительная временная неопределенность в получении желаемого результата. Признание выручки по стадии завершенности сделки часто называют методом "по мере готовности". Согласно этому методу, выручка признается в том же периоде, когда предоставляется услуга;

для сделок, связанных с предоставлением активов другим компаниям: проценты признаются равномерно в течение определенного промежутка времени. Признаваемая величина процента может быть определена договором либо рассчитана условно;

дивиденды признаются в том периоде, когда акционеры получили право на их получение;

роялти признаются равномерно в течение времени действия договора либо в зависимости от величины экономической выгоды от использования данного актива.

Таким образом, выручка за рубежом признается только тогда, когда существует вероятность, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию. Однако в случае, когда возникает неопределенность по поводу получения суммы, уже включенной в выручку, недополученная сумма или сумма, вероятность получения которой равна нулю, признается в качестве расхода, а не как корректировка суммы первоначальной признанной выручки.

<http://bseu.by>

*А. Овсец, И. Бакун, Н. Силивончик
БГЭУ (Минск)*

ИССЛЕДОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ, РЕГУЛИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИЮ И МЕТОДИКУ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

На данном этапе развития Республики Беларусь провозглашена новая амортизационная политика. В рамках ее принят ряд нормативно-правовых актов, основным из которых является Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 23.11.2001 № 187/110/96/18 (далее — Положение). Вместе с тем нормативно-правовые акты, принятые во исполнение новой амортизационной политики, не отменяют нормативно-правовые акты, изданные ранее, что создает двойственность на практике.

Дать однозначную оценку новой амортизационной политике невозможно, так как ей присущи достоинства и недостатки, а в некоторых явле-

ниях одновременно сочетаются как положительные, так и отрицательные моменты. К тому же отсутствие четких методических указаний создает трудности на практике.

Также деление основных средств на используемые в предпринимательской деятельности и не используемые в предпринимательской деятельности, предусмотренные Положением, вызывает определенные трудности. Так, одни в качестве критерия разделения основных средств на эти две группы выделяют факт эксплуатации. Сторонники второй точки зрения делают акцент на термин "предпринимательская деятельность" и основываются на классификации основных средств на производственные и непроизводственные. Согласно третьей точке зрения, к основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности, относятся производственные основные средства, находящиеся в эксплуатации, а к основным средствам, не используемым в предпринимательской деятельности, относятся непроизводственные основные средства, а также производственные основные средства, но не эксплуатируемые в данный момент. Последняя точка зрения представляется наиболее верной. Подтверждением этому служит как логическое толкование указанных терминов, так и анализ конкретных норм Положения.

Вместе с тем новая амортизационная политика позволяет либерализовать существующую систему начисления амортизации. Механизм, содержащийся в Положении, дает возможность формировать оптимальное сочетание различных способов и методов начисления амортизации по отдельным отраслям, организациям, объектам и корректировать выбранную модель амортизации на протяжении всего их срока службы в зависимости от изменения условий производства. Но все это значительно усложняет работу бухгалтеров, ревизоров и аудиторов.

Определенная трудность существует также при определении общей суммы амортизации по предприятию за отчетный период. При использовании различных способов и методов начисления амортизации исключается возможность применения ранее используемой методики.

В Положении предусмотрено применение поправочного коэффициента, но не дается четкой регламентации по поводу его использования. Необходимо устранить данный пробел.

Нельзя не сказать о положительных моментах в новой амортизационной политике, а именно: вынесение амортизационного фонда на забалансовый счет, так как использование счетов фондов, источником образования которых должна являться прибыль (86, 88), ничем не обосновано и некорректно; изменение порядка формирования амортизационного фонда, так как амортизационный фонд, начисленный в соответствии с Положением, является реальным источником воспроизводства, поскольку представляет собой адекватные потоки материальных и денежных ресурсов; расширение перечня направлений использования амортизационного фонда в качестве источника воспроизводства в части погашения кредитов и займов (и процентов по ним).

Таким образом, стремление реформировать амортизационную политику, существующую в государстве, учитывая передовой международный опыт, является большой заслугой нашего законодательства. Но перед тем, как производить коренные изменения, необходимо детально разработать нормативно-правовую, методологическую базу во избежание противоречий и трудностей на практике.