

четной лабораторией по нормированию и экономии драгоценных металлов, драгоценных камней и Госпромнадзором. В некоторых случаях на современную технику иностранного производства отсутствуют аналоги, определенные в перечнях, или возникают трудности с их нахождением. Поэтому содержание драгоценных металлов и драгоценных камней определяется суммированием их содержания в различных частях оборудования (приборы, узлы, схемы и так далее), а в свою очередь содержание драгоценностей в частях определяется, исходя из их минимального содержания, что является причиной неточного определения их количества.

Для устранения этих неточностей необходима скорейшая разработка перечней оборудования, содержащего драгоценные металлы и драгоценные камни не только производства Республики Беларусь и Российской Федерации, но и иностранных предприятий.

Существуют проблемы, связанные с недостаточным охватом инвентаризацией оборудования и техники, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни. Например, при проведении инвентаризации в форме № Инв-8а “Инвентаризационная опись драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в полуфабрикатах, узлах, деталях оборудования, приборов и иных изделий, а также находящихся в составе любых материальных ценностей, в ломе и отходах.” не определяется содержание драгоценных металлов и драгоценных камней в оборудовании, которое находится во вспомогательных объектах (детских садах, лагерях и т.д.) и в оборудовании, которое находится на ответственном хранении.

Для полного контроля необходимо включить эти виды оборудования в опись по форме № Инв-8а.

*В.В. Богатырева,  
БГЭУ (Минск)*

### **О ВЛИЯНИИ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, БЫВШИХ В ЭКСПЛУАТАЦИИ, НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Согласно Закону Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Причем по основным средствам, бывшим в эксплуатации, в первоначальную стоимость включается сумма их износа.

В связи с введением в действие указанного закона Министерством финансов Республики Беларусь подготовлено письмо № 15-6/199 от 26.12.94 г., разъясняющее порядок ведения бухгалтерского учета основных средств, бывших в эксплуатации: “Первоначальная стоимость бывших в эксплуатации приобретенных основных средств, а также внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал предприятия, и объектов, полученных безвозмездно, определяется с добавлением суммы их износа. Сумма износа определяется путем умножения покупной или договорной стоимости на степень начисленного износа в процентах, указанную в первичных документах, исходя из первоначальной стоимости передаваемого объекта и начисленного износа. На сумму износа производится бухгалтерская запись по де-

бету счета 01 “Основные средства” в корреспонденции со счетом 02 “Износ основных средств”.

На основании изложенного выше рассмотрим на примере формирование стоимости основного средства, бывшего в эксплуатации.

Пример. Приобретен объект “А”, договорная стоимость которого — 92000 р. Его первоначальная стоимость — 85000 р. Сумма начисленного износа 70000 р. Степень начисленного износа — 82,35 % (70000 : 85000).

Формируем первоначальную стоимость объекта “А” при его оприходовании покупателем: на договорную стоимость “А” (92000 р.) дебетуем счет 01 “Основные средства” и кредитуем счет 08 “Капитальные вложения”; на сумму износа (75762 р. = 92000 \* 82,35/100) дебетуем счет 01 “Основные средства” и кредитуем счет 02 “Износ основных средств”.

Таким образом, первоначальная стоимость “А” равна 167762 р. (92000+75762), что превышает его первоначальную стоимость согласно первичной документации на 50,67 %.

В рассматриваемом примере износ покупателем объекта “А” будет начисляться с суммы 167762 р., так как нормы износа устанавливаются в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.

Согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), амортизация является частью таких затрат. В связи с тем, что прибыль (убыток) есть мера эффективности деятельности, определяемая как разница между совокупными доходами и расходами, размер начисляемого износа, являющегося частью расходов, непосредственно влияет на конечный финансовый результат деятельности предприятий.

Из приведенного выше примера следует, что субъект хозяйствования — покупатель объекта “А” перенесет его сложившуюся первоначальную стоимость на себестоимость продукции (работ, услуг) в виде амортизации, чем уменьшит величину финансового результата своей деятельности.

На наш взгляд, отнесение на себестоимость продукции (работ, услуг) суммы износа, уже ранее отразившейся в виде затрат у субъекта хозяйствования — продавца, является необоснованным и неверным, так как влечет занижение финансового результата деятельности предприятия-покупателя и является основанием для появления абсурдной ситуации, когда с увеличением степени износа объектов основных средств, бывших в эксплуатации, увеличивается и их первоначальная стоимость.

*Л.М. Киндрацкая,*  
Киевский национальный экономический университет

## **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЕ УКРАИНЫ**

С января 1998 г. банковская система Украины работает в условиях реформированной системы учета и отчетности. Успешному решению проблем перестройки учета способствовала отработка эффективной Программы реформирования, что в общем определялось согласованными дей-