

Подобная ситуация возникает и при отражении в учете отпуска строительных материалов и услуг, оказанных вспомогательными производствами для строительства объектов, осуществляемого хозяйственным способом.

Строительные материалы, поступившие со стороны, списывают в затраты на строительство объектов, осуществляемое хозяйственным способом, по сложившейся себестоимости, состоящей из цены приобретения, затрат по доставке и стоимости погрузочно-разгрузочных работ.

Материалы собственного производства (кирпич и др.) относят в затраты по строительству по ценам реализации. При этом делают следующие бухгалтерские записи: дебет счета 08 "Капитальные вложения" и кредит счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" — на их стоимость по ценам, предусмотренным в смете (или реализации); дебет счета 46 и кредит счета 10 "Материалы" — по себестоимости их изготовления.

Выполненные автотранспортные услуги для строительства в своем хозяйстве списывают по их себестоимости с кредита счета 23 "Вспомогательные производства" в дебет счета 46 и одновременно производят записи по дебету счета 08 и кредиту счета 46 по сметной стоимости этих работ.

По нашему мнению, при отпуске продукции и материалов в свои же подсобные промышленные цеха или же на строительство объектов, осуществляемое хозяйственным способом, никакой реализации не происходит и нет необходимости эти операции отражать на счете 46.

*А.С. Залеценок,*  
БСХА (Горки)

## **ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ИЗНОСА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Переход к интенсивным формам хозяйствования на основе технического перевооружения производства требует пересмотра политики государства по вопросам оценки основных фондов, начисления и учета их износа и амортизационного фонда.

Споры о цене, по которой следует отражать основные фонды в учете, велись уже с начала XX века. При этом большинство бухгалтеров как советских, так и зарубежных, высказывали мнение о необходимости учета основных средств по историческим ценам, то есть ценам, сложившимся из фактических затрат на сооружение или приобретение основных средств.

В соответствии с общепринятыми международными концепциями (концепция учета по стоимости) долгосрочные активы вносятся в учетные регистры по оплаченной за их приобретение цене, то есть по их себестоимости. Рыночная стоимость объектов в учетных регистрах не отражается, а используется только для принятия правильных управленческих решений.

В настоящее время согласно приказу Министерства статистики и анализа Республики Беларусь "Об утверждении Порядка проведения переоценки основных фондов организаций по состоянию на 1 января 2000 года" от 20 января 2000 года № 21 предприятия Республики Беларусь осуществляют переоценку основных фондов с учетом роста их стоимости за

период, прошедший с момента проведения последней переоценки, то есть с 1 января 1998 года.

Но даже однократное изменение стоимости основных фондов в результате переоценки в последние годы приводило к увеличению затрат на производство продукции (работ, услуг) на 15—20 %, пропорционально изменению стоимости оцениваемого имущества увеличивается налог на недвижимость, ухудшая финансовые результаты предприятий и отраслей, а также стимулируя инфляционные процессы.

В зарубежной практике амортизация стала рассматриваться лишь как одна из составляющих аккумуляции денежного потока, призванного обслуживать оборотный капитал, а не как фонд для замещения списанных активов новыми, так как данный фонд не является наличностью.

В то же время начисление амортизации от восстановительной стоимости основных фондов означает включение в себестоимость продукции (работ, услуг) непроизведенных затрат, что противоречит принципу формирования себестоимости, согласно которому себестоимость должна складываться из фактически понесенных расходов на ее производство.

Оправдание же необходимости увеличения амортизационного фонда, вызванной ростом капитальных затрат, нецелесообразно, так как для этого необходимо не искусственное увеличение амортизации, а ускоренное ее начисление, поскольку одновременной замены всех основных средств не происходит.

Исходя из всего вышеизложенного, мы предлагаем на счете 01 “Основные средства” в разрезе каждого наименования основных средств вести раздельный учет первоначальной стоимости и разницы между первоначальной и восстановительной стоимостью. При этом следует сохранить действующий порядок отражения на счетах результатов переоценки основных фондов, однако увеличение суммы износа основных средств в результате их переоценки не следует производить и отражать на бухгалтерских счетах. Это позволит в разрезе каждого наименования основных средств отражать их реальную стоимость на данный момент времени для принятия соответствующих управленческих решений, и в то же время позволит производить начисление амортизации от первоначальной стоимости основных средств и в итоге включать в затраты по производству продукции фактически понесенные предприятием расходы.

*Е.А.Головкова,  
БГЭУ (Минск)*

### **ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

В соответствии с приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.99 г. № 354 “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета” в учреждениях непроизводственной сферы (образование, здравоохранение, наука, культура, спорт, органы управления) с 1 января 2000 г. введен в действие подкорректированный в очередной раз план счетов.