

environment in terms of degrees of uncertainty, turbulence, and complexity. In most cases, the larger the are, the more organized their organizational structure should be. Just like the technologies used, deep division of labor and specialization, it forces greater formalization. Also, the larger the organization, the more often formalized it is in response to increased complexity. However, as Chandler pointed out, as the organization grows, it comes to the point where they are forced to decentralize management.

In sum, the nature, complexity and complexity of each organizational structure is very much dependent on a number of different factors. In each case, it schematically presents formal business management procedures. It is also the result of the process of organizing, that is, the definition of work to be done, the division between the individual members of the staff team and the establishment of coordination mechanisms. It also makes it possible to group similar or logically related works. Simultaneously implemented within each structure, the assignment of employees to specialized tasks makes them gain more skill and professionalism. In spite of this, one stable organizational structure for a given enterprise can not be developed. This does not slow down from continuous work on improving the organizational structure that can provide the organization with an effective implementation of the intended goals.

Bibliography

1. Bielawska- Zakrzewska A., Relations between strategy and organizational structure
2. In high technology enterprises. Science notebooks. Ed. Technical University of Lodz, Łódź 2014.
3. Bienok H., Organizational Structure, Wyd. PWN, Warsaw 2014.
4. 3. Czermiński A., Czerska M., Nogalski B., Rutka R., Apanowicz J., Organizational Management, Ed. Scientific Society of Organization and Management "HOUSE OF ORGANIZER", Torun 2014.
5. Fołtyn H., Classical and Modern Organizational Structures, ed. Key Text, Warsaw 2013.
6. Gliński B., Strategic Management. Origin, development, priorities, Ed. Key Text, Warsaw 2013.
7. Jemieliniak D., Jurczak- Latusek D., Theory of Management Theory. Exercises, examples, tests, Ed. POLTEXT, Warsaw 2014.
8. Jemieliniak D., Jurczak- Latusek D., Management. Theory and Practice at a Glance, Ed. POLTEXT, Warsaw 2013.
9. Kardas J., Wojcik- Augustyniak M., Enterprise Management, Wyd. Difin, Warsaw 2014.
10. Kozminski A., Jemieliniak D., Latusek- Jurczak D., Principles of management, ed. Oficyna, Warsaw 2014.
11. Sticker A., Methodology of Diagnosis of Organizational Structure of a Company, Wyd. PWN, Krakow 2014.
12. Penc J., Strategic Management System. Holistic thinking about the future. Formulation of Mission and Strategy, Warsaw 2013.
13. Piotrowicz A., Changes in the organizational structure of an enterprise, Wyd. CYDR, Torun 2014.
14. Stabryła A., Fundamentals of Organization and Management. Selected Issues and Practical Examples, Ed. Cracow University of Economics, Krakow 2014.
15. Zakrzewska- Bielawska A., Relations between strategy and organizational structure
16. In enterprises of the high technology sector, "Scientific Bulletin of the Technical University of Lodz" 2015, No. 195.
17. Zakrzewska-Bielawska A., Types of Organizational Structures, [in:] Zakrzewska-Bielawska A. (ed.), Fundamentals of Management. Theory and Exercises, Ed. Wolters Kluwer Business, Warsaw 2012.
18. Zawadzak T., Principles of organization management, Wyd. ZADiK, Torun 2013.

УДК 657.22:658.152(476)

ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И СТРАН ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Бадяй А.С., аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье исследуются направления развития методики формирования первоначальной стоимости основных средств в условиях гармонизации их учета в промышленных организациях Республики Беларусь и стран Европейского союза, а также в соответствии с подходами, сложившимися в бизнес-планировании.

Ключевые слова: основные средства; будущие экономические выгоды от использования основных средств; приток денежных средств; амортизация основных средств; первоначальная стоимость основных средств; рентабельность капитализируемых затрат; гармонизация.

Введение. В условиях развития международных экономических отношений между промышленными организациями Республики Беларусь и стран Европейского союза путем создания совместных предприятий и увеличения объема реализации товаров (работ и услуг), потенциальных партнеров интересуют сформированные в стоимостном выражении показатели бухгалтерской отчетности. Поэтому разработка единых подходов к оценке первоначальной стоимости основных средств, как долгосрочных активов промышленных организаций, является важным направлением гармонизации отечественной и зарубежной практики бухгалтерского учета. Одним из главных направлений развития отечественного бухгалтерского учета основных средств стало введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности [1]. В результате чего возникла необходимость исследования возможностей гармонизации национальных стандартов и МСФО, основываясь при этом на опыте их внедрения организациями стран Европейского союза.

Основная часть. В основу формирования первоначальной стоимости основных средств как стоимости, по которой они впервые признаются в учете, должна быть положена их экономическая сущность. Исходя из экономической сущности **основные средства** можно определить как долгосрочные материальные активы организации, используемые в качестве средств труда в ее деятельности, предполагающей производство продукции, выполнение работ, оказание услуг или использование в административных целях в течение более чем одного года (12 месяцев), участвующие в обороте и кругообороте средств организации через амортизационные отчисления, приносящие экономические выгоды от их использования, продажа которых не предполагается.

Признание первоначальной стоимости основных средств должно быть основано на возможности принесения будущих экономических выгод от их использования, что соответствует требованиям как МСФО (IAS) 16 «Основные средства», так и Инструкции о бухгалтерском учете основных средств (далее – Инструкция № 26) [1,2]. Вместе с тем, основные средства при их приобретении должны содержать в себе потенциал генерировать приток денежных средств в объеме, превышающем расходы на их приобретение. Следовательно, при наращивании производственных мощностей должен наблюдаться рост экономических выгод от внедрения новых основных средств, что соответствует повышению эффективности текущей деятельности промышленных организаций. В связи с этим, планирование будущих экономических выгод от использования основных средств должно лежать в основе их первоначального признания в бухгалтерском учете.

В настоящее время в нормативно-правовых документах, используемых в организациях Республики Беларусь, понятие будущих экономических выгод не установлено. Следовательно, возникает необходимость в определении данного понятия как отдельной экономической категории. Стоит отметить, что под выгодой понимается получение определенных преимуществ, дополнительного дохода, прибыли [3, с.81]. В качестве развития данного подхода следует определять **будущие экономические выгоды от использования основных средств** как потенциал получения от использования основных средств самостоятельно или вместе с другими основными средствами определенных преимуществ, дополнительного дохода или прибыли, выраженных в:

- 1) увеличению объема производства и реализации продукции, выполнении работ, оказании услуг в объеме заключенных договоров, составляющих текущую деятельность организации, в том числе за счет увеличения производственной мощности, улучшения качества и конкурентоспособности произведенной продукции;
- 2) уменьшению будущих расходов по текущей деятельности организации за счет уменьшения уровня затрат на единицу продукции.

В связи с функционированием промышленных предприятий Республики Беларусь в конкурентной среде важным является сопоставление понесенных расходов и потенциальных доходов от использования основных средств. В связи с этим, необходимо ввести в теорию и практику бухгалтерского учета основных средств понятие **будущих чистых экономических выгод от использования основных средств**, которые представляют собой денежный поток, выраженный разницей прогнозируемых доходов и предполагаемых расходов, связанных с использованием основных средств самостоятельно или в группе с другими основными средствами.

Основные средства как долгосрочный актив могут генерировать выгоду индивидуальному и групповому использованию. Некоторые основные средства не могут приносить выгоду от их использования индивидуально, так как в большинстве случаев обеспечивая непрерывную работу других основных средств, или экономическая выгода от использования группы основных средств превышает полезность их индивидуального использования. Например, здания производственных цехов не приносят выгоду от их использования индивидуально, они обеспечивают условия функционирования производственного оборудования. В свою очередь, некоторое производственное оборудование приносит экономическую выгоду от индивидуального использования меньшую, чем от использования его в группе с другим оборудованием (производственная линия).

На сегодняшний день МСФО и Инструкция № 26 не дают разъяснений, какие показатели признавать в качестве будущей экономической выгоды [1,2]. Проведенное исследование показало, что наиболее информативным при определении будущих экономических выгод от использования основных средств является показатель оплаченной выручки реализации продукции. Изменение выручки от реализации продукции в результате внедрения новых основных средств будет определять собой приток денежных средств в организацию. В этом случае чистая экономическая выгода будет выражена показателем прироста прибыли от реализации продукции, то есть величиной выручки от реализации уменьшенной на сумму затрат на производство и реализацию продукции.

$$\Delta V_{oc} = \Delta P_{реал} = \Delta V_{реал} - \Delta Z,$$

где ΔV_{oc} – чистая экономическая выгода от использования нового основного средства, $\Delta P_{реал}$ – изменение величины прибыли от реализации за соответствующий период, $\Delta V_{реал}$ – изменение величины выручки от реализации продукции за вычетом налогов и сборов исчисляемых из выручки, ΔZ – изменение величины затрат на производство и реализацию продукции.

В свою очередь, изменение величины затрат на производство и реализацию продукции в результате внедрения новых основных средств происходит за счет изменения показателей величины материальных затрат, расходов на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации основных средств и нематериальных активов, величины прочих затрат. Такой подход к группировке затрат соответствует представленной в форме государственной статистической отчетности 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)» [3]. Кроме того, не противоречит требованиям по заполнению формы годовой отчетности «Отчет о прибылях и убытках» и Правилам по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов [4,5].

Вместе с тем, увеличение затрат на производство и реализацию продукции неизбежно в условиях наращивания производственной мощности организации. В данном случае необходимо рассчитывать изменение показателя затрат на рубль выручки от реализации продукции, который характеризует изменение их доли в выручке. В том числе необходимо рассчитывать долю амортизации основных средств в выручке от реализации продукции, определяющую приток денежных средств, который может быть направлен на обновление производственной мощности промышленной организации. На базе данных промышленной организации нами было изучено формирование экономической выгоды от внедрения и использования новых основных средств. Исходные данные для анализа представлены в таблице 1.

Необходимо отметить, что изменение выручки от реализации продукции произошло за счет увеличения прогнозного объема производства и реализации, вследствие наращивания производственной мощности организации в рамках заключенных договоров. При формировании прибыли от реализации продукции в результате наращивания производственной мощности, на увеличение, которое, в соответствии с предлагаемой методикой определяет величину чистой экономической выгоды, влияет изменение выручки от реализации продукции за вычетом налогов и сборов (нетто) и затрат на производство и реализацию продукции (табл. 2).

На основе таблицы 2 можно сделать вывод, что прибыль от реализации продукции имеет тенденцию к увеличению, а, следовательно, чистая экономическая выгода от использования новых основных средств на протяжении исследуемого периода увеличивается. Несмотря на увеличение затрат на производство и реализацию продукции, их величина на 1 рубль выручки реализации имеет тенденцию к уменьшению. Доля затрат в выручке от реализации на конец 2010 года при увеличении производственных мощностей промышленной организацией уменьшится и

3,28 % (82,75 - 86,03 = 3,28 %). При этом доля прибыли от реализации в выручке при увеличении производственных мощностей и соответственно чистая экономическая выгода увеличится на 3,28 % (17,25 - 13,97 = 3,28 %) соответственно. Это говорит об увеличении эффективности производственно-хозяйственной деятельности, уменьшении расходов за счет увеличения производственной мощности, а также экономии ресурсов.

Таблица 1 – Исходные данные для анализа формирования прибыли от реализации продукции в результате увеличения производственной мощности организации

По годам реализации проекта	Наименование показателей													
	Выручка от реализации продукции (за вычетом НДС, акцизов и иных обязательных платежей) (нетто), тыс. евро		Затраты на производство и реализацию продукции				Доля затрат на производство и реализацию продукции в выручке нетто				Прибыль (убыток) от реализации, тыс. евро		Доля прибыли от реализации в выручке нетто, %	
			всего, тыс. евро		в том числе амортизация основных средств, тыс. евро		всего, %		в том числе амортизация основных средств, %					
	до увеличения мощности	в результате увеличения мощности	до увеличения мощности	в результате увеличения мощности	до увеличения мощности	в результате увеличения мощности	до увеличения мощности	в результате увеличения мощности	до увеличения мощности	в результате увеличения мощности	до увеличения мощности	в результате увеличения мощности	до увеличения мощности	в результате увеличения мощности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2015	67385,2	67385,2	60 713,9	60 713,9	2774,8	2774,8	90,10	90,10	4,12	4,12	6671,3	6 671,3	9,90	9,90
2016	67385,2	69244,6	60 634,2	61 341,1	2774,8	2774,8	89,98	88,59	4,12	4,00	6751,0	7 903,5	10,02	11,41
2017	67385,2	76198,4	59 815,1	65 454,0	2774,8	3476,9	88,77	85,90	4,12	4,56	7570,1	10 744,4	11,23	14,10
2018	67385,2	83155,9	59 803,1	70 352,5	2774,8	3828,0	88,75	84,60	4,12	4,60	7582,1	12 803,4	11,25	15,40
2019	67385,2	85478,2	59 791,0	72 567,7	2774,8	3828,0	88,73	84,90	4,12	4,47	7594,2	12 910,5	11,27	15,10
2020	67385,2	88161,1	59 778,9	74 702,7	2774,8	3828,0	88,71	84,73	4,12	4,34	7606,3	13 458,4	11,29	15,27
2021	67385,2	92996,3	59 766,9	79 300,5	2774,8	3828,0	88,69	85,27	4,12	4,11	7618,3	13 695,8	11,31	14,73
2022	67385,2	96436,8	59 193,9	81 685,0	2213,9	3267,1	87,84	84,70	3,29	3,38	8191,3	14 751,8	12,16	15,30
2023	67385,2	99992,3	58 054,2	83 625,4	1086,3	2139,6	86,15	83,63	1,61	2,13	9331,0	16 366,9	13,85	16,37
2024	67385,2	103464,1	58 042,2	86 666,9	1086,4	2139,6	86,13	83,77	1,61	2,06	9343,0	16 797,2	13,87	16,23
2025	67385,2	105556,8	58 030,1	88 084,7	1086,4	2139,6	86,12	83,45	1,61	2,02	9355,1	17 472,1	13,88	16,55
2026	67385,2	106237,5	58 018,0	88 432,1	1086,4	2139,6	86,10	83,24	1,61	2,01	9367,2	17 805,4	13,90	16,76
2027	67385,2	106918,2	58 005,9	88 779,6	1086,4	2139,6	86,08	83,04	1,61	2,00	9379,3	18 138,6	13,92	16,96
2028	67385,2	107462,7	57 993,9	89 054,9	1086,4	2139,6	86,06	82,87	1,61	1,99	9391,3	18 407,8	13,94	17,13
2029	67385,2	107803,1	57 981,8	89 222,2	1086,4	2139,6	86,05	82,76	1,61	1,98	9403,4	18 580,9	13,95	17,24
2030	67385,2	107803,1	57 969,7	89 209,2	1086,4	2139,6	86,03	82,75	1,61	1,98	9415,5	18 593,9	13,97	17,25

Примечание: собственная разработка на основе данных промышленной организации.

При увеличении производственной мощности промышленных организаций путем привлечения новых основных средств или реконструкции, модернизации существующих, увеличивается их общая стоимость, а соответственно и амортизационные отчисления. Следовательно, формирование первоначальной стоимости основных средств прямо влияет на величину будущей чистой экономической выгоды от их использования в деятельности организации, так как увеличение амортизационных отчислений приводит к уменьшению прибыли от реализации продукции промышленной организации. В связи с тем, что увеличение производственной мощности в исследуемой организации происходит за счет реконструкции производственного цеха и установки нового оборудования, а сроки их полезного использования

различные, то амортизационные отчисления, включаемые в затраты на производство и реализацию продукции, на протяжении исследуемого периода постепенно снижаются, что можно проследить в таблицах 1 и 2.

Таблица 2 – Изменение прибыли от реализации продукции в результате увеличения производственной мощности промышленной организации

По годам реализации проекта	Наименование показателей						
	Изменение выручки нетто от реализации продукции (гр. 3 таб.1 - гр. 2 таб.1), тыс. евро	Изменение затрат на производство и реализацию продукции		Изменение доли затрат на производство и реализацию продукции в выручке нетто		Изменение прибыли от реализации (гр. 13 таб.1 - гр. 12 таб.1), тыс. евро	Изменение доли прибыли от реализации в выручке нетто (гр. 15 таб.1 - гр. 14 таб.1), %
		всего (гр. 5 таб.1 - гр. 4 таб.1), тыс. евро	в том числе амортизации (гр. 7 таб.1 - гр. 6 таб.1), тыс. евро	всего (гр. 9 таб.1 - гр. 8 таб.1), %	в том числе амортизации (гр. 11 таб.1 - гр. 10 таб.1), %		
1	2	3	4	5	6	7	8
2015	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
2016	+ 1 859,4	+ 706,9	0,0	- 1,40	-0,12	+ 1 152,5	+ 1,40
2017	+ 8 813,2	+ 5 638,9	+702,1	- 2,87	+0,44	+ 3 174,3	+2,87
2018	+ 15 770,6	+ 10 549,4	+1053,2	- 4,14	+0,48	+ 5 221,2	+4,14
2019	+ 18 093,0	+ 12 776,7	+1053,2	- 3,83	+0,35	+ 5 316,3	+3,83
2020	+ 20 775,9	+ 14 923,8	+1053,2	- 3,98	+0,22	+ 5 852,1	+ 3,98
2021	+ 25 611,1	+ 19 533,6	+1053,2	- 3,42	-0,01	+ 6 077,5	+ 3,42
2022	+ 29 051,5	+ 22 491,1	+1053,2	- 3,14	+0,09	+ 6 560,4	+ 3,14
2023	+ 32 607,0	+ 25 571,2	+1053,2	- 2,52	+0,52	+ 7 035,8	+ 2,52
2024	+ 36 078,8	+ 28 624,7	+1053,2	- 2,37	+0,45	+ 7 454,1	+ 2,37
2025	+ 38 171,6	+ 30 054,6	+1053,2	- 2,67	+0,41	+ 8 117,0	+ 2,67
2026	+ 38 852,3	+ 30 414,1	+1053,2	- 2,86	+0,40	+ 8 438,2	+ 2,86
2027	+ 39 533,0	+ 30 773,7	+1053,2	- 3,05	+0,39	+ 8 759,3	+ 3,05
2028	+ 40 077,5	+ 31 061,0	+1053,2	- 3,19	+0,38	+ 9 016,5	+ 3,19
2029	+ 40 417,9	+ 31 240,4	+1053,2	- 3,28	+0,37	+ 9 177,5	+ 3,28
2030	+ 40 417,9	+ 31 239,5	+1053,2	- 3,28	+0,37	+ 9 178,4	+ 3,28

Примечание: собственная разработка на основе данных промышленной организации.

Вместе с тем, амортизация является источником обновления производственной мощности, так как вне зависимости от получения экономической выгоды, выраженной в приросте прибыли от реализации, амортизация обеспечивается денежными средствами да счет получения выручки от реализации произведенной продукции. Отсюда следует, что совокупным доходом от внедрения и использования новых основных средств может являться величина накопленной амортизации и чистой экономической выгоды за предполагаемый период использования основного средства. В связи с тем, что денежные потоки на протяжении длительного периода времени могут изменяться, то возникает необходимость дисконтирования возможной величины совокупного дохода от внедрения новых основных средств. Учитывая тот факт, что под чистой экономической выгодой понимается увеличение прибыли от реализации продукции, планирование данного показателя на этапе формирования первоначальной стоимости основных средств является экономическим обоснованием их приобретения. При этом заключительным этапом при формировании первоначальной стоимости основных средств является необходимость ее сопоставления с дисконтированной величиной будущих денежных притоков от их использования. Проведены

расчеты рентабельности капитализируемых затрат на основании данных представленных в таблицах 1 и 2 (таблица 3).

Таблица 3 – Расчет рентабельности капитализируемых затрат при увеличении производственной мощности промышленной организации

По годам реализации проекта	Прирост величины амортизации основных средств в результате увеличения производственной мощности организации (гр. 4 таб.2), тыс. евро	Прирост прибыли от реализации в результате увеличения производственной мощности организации (гр. 7 таб.2), тыс. евро	Величина совокупного притока экономических выгод от увеличения производственной мощности организации (гр.2+гр.3), тыс. евро	Коэффициент дисконтирования	Величина совокупного дисконтированного притока экономических выгод от увеличения производственной мощности организации (гр.4×гр.5), тыс. евро	Величина капитализируемых затрат формирующих первоначальную стоимость основных средств, тыс. евро	Рентабельность капитализируемых затрат (гр.6/гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
2015	0,0	0,0	0,0	0,938	0,0	5335,7	
2016	0,0	1 152,5	1152,5	0,880	1014,2	10951,4	
2017	702,1	3 174,3	3876,4	0,826	3201,9	3658,7	
2018	1053,2	5 221,2	6274,4	0,775	4862,7		
2019	1053,2	5 316,3	6369,5	0,727	4630,6		
2020	1053,2	5 852,1	6905,3	0,682	4709,4		
2021	1053,2	6 077,5	7130,7	0,640	4563,6		
2022	1053,2	6 560,4	7613,6	0,600	4568,2		
2023	1053,2	7 035,8	8089,0	0,563	4554,1		
2024	1053,2	7 454,1	8507,3	0,528	4491,9		
2025	1053,2	8 117,0	9170,2	0,495	4539,2		
2026	1053,2	8 438,2	9491,4	0,465	4413,5		
2027	1053,2	8 759,3	9812,5	0,436	4278,3		
2028	1053,2	9 016,5	10069,7	0,409	4118,5		
2029	1053,2	9 177,5	10230,7	0,384	3928,6		
2030	1053,2	9 178,4	10231,6	0,360	3683,4		
Накопленная величина	14393,7	100531,1	114924,8	X	61558,1	19945,7	3,09

Примечание: собственная разработка на основе данных промышленной организации.

На основании таблицы 3 можно сделать вывод, что увеличение производственной мощности для обеспечения необходимого объема производства и реализации продукции является рентабельным и окупится на протяжении исследуемого периода. Вместе с тем, приток денежных средств, выраженный в сумме будущей чистой дисконтированной экономической выгоды от использования основных средств и амортизации, составит 61558,1 тыс. евро, что в 3,09 раз превышает капитализируемые затраты, определяющие собой величину первоначальной стоимости основных средств.

На сегодняшний день в бухгалтерском учете основных средств отсутствует взаимосвязь с планированием экономических выгод от их использования и расчет рентабельности на основании данных о первоначальной стоимости основных средств и будущей экономической выгоды от их использования не производится. Следовательно, тесная взаимосвязь планирования и бухгалтерского учета основных средств является важным направлением развития отечественной практики. Вместе с тем, определение понятия «первоначальная стоимость» должно быть положено в основу методики ее формирования, что является важным в гармонизации оценки основных средств в организациях Республики Беларусь и стран Европейского союза. Кроме того, возникает практическая необходимость в достижении единства методики определения первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете и бизнес-планировании. В связи с этим, необходимо определить **первоначальную стоимость основных средств** как стоимость покупки, производства или возведения, выраженную в сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость другого возмещения, формирующую долгосрочный актив, используемый организацией для обеспечения притока денежных средств, по которой они впервые признаются в бухгалтерском учете.

Заключение. Для достижения единства методики формирования первоначальной стоимости основных средств промышленными организациями Республики Беларусь и стран Европейского союза, а также развития подхода планирования и контроля принесения будущей экономической выгоды от использования основных средств необходимо:

- 1) определить принесение будущих экономических выгод от использования основных средств главным критерием признания первоначальной стоимости основных средств;
 - 2) установить выручку от реализации продукции как будущую экономическую выгоду от использования основных средств, а прирост прибыли от реализации продукции в качестве показателя будущей чистой экономической выгоды от использования основных средств;
 - 3) признать необходимым расчет рентабельности капитализируемых затрат, формирующих первоначальную стоимость основных средств, для обоснования эффективности вложений промышленной организации, при этом для расчета данной рентабельности в качестве эффекта вложений необходимо рассматривать дисконтированную сумму притока будущих чистых экономических выгод и накопленной амортизации за предполагаемый период использования основных средств;
 - 4) внедрить в практику бухгалтерского учета основных средств рекомендуемое определение понятия первоначальная стоимость основных средств.
- Реализация данных мер на практике позволит гармонизировать методику оценки основных средств по первоначальной стоимости в промышленных организациях Республики Беларусь и стран Европейского союза. А также обеспечит единство методики первоначального признания основных средств в бухгалтерском учете и бизнес-планировании.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. банка Респ. Беларусь, 19 августа 2016 г., № 657/20 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=3961&p0=C21600657>. – Дата доступа: 21.05.2019.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившим силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26// ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2019.
2. Райзберг Б.А. Современный социоэкономический словарь. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 629 с.
3. Об утверждении формы государственной статистической отчетности 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)» и указаний по ее заполнению [Электронный ресурс] : Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь, 3 августа 2016 г., № 93 // Национальный статистический комитет Республики Беларусь – Режим доступа: http://www.belstat.gov.by/informatsiya-dlya-respondenta/gosudarstvennyestatisticheskie-nablyudeniya/formy-gosudarstvennyh-statisticheskikh-nablyuden_2/albom-form-tsentralizovannyh-statisticheskikh-nablyudeni/statistika-finansov-organizacij/. – Дата доступа: 21.05.2019.
4. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 // Консультант Плюс: Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
5. Об утверждении Правил по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов [Электронный ресурс] : Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 31.08.2005 г. № 158, в редакции пост. Мин-ва эк-ки. Респ. Беларусь от 10 мая 2018 г. № 15 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь Pravo.by – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W20513184>. – Дата доступа: 21.05.2019.

FORMATION OF INITIAL COST OF FIXED ASSETS IN THE INDUSTRIAL ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS AND COUNTRIES OF THE EUROPEAN UNION

Badziai A.S., The Belarus State Economic University

Summary. The article examines the directions of development of the method of formation of the initial cost of fixed assets in the conditions of harmonization of their accounting in industrial organizations of the Republic of Belarus and the European Union, as well as in accordance with the approaches developed in business planning.

Key words: property, plant and equipment; future economic benefits from the use of property, plant and equipment; cash inflow; depreciation of property, plant and equipment; initial cost of property, plant and equipment; profitability of capitalized costs; harmonization.