

**БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

УДК 657.22:658.1 (476) (043.3)

Циркина Светлана Григорьевна

**РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА
НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ

на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск 2002

Работа выполнена в Белорусском государственном экономическом университете

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент Виногоров Г.Г.,
БГЭУ, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
в промышленности

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор Панков Д.А.,
БГЭУ, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
в отраслях народного хозяйства

кандидат экономических наук, доцент Мисуно А.А.,
Управление инвестиций, денежно-кредитной политики
и ценных бумаг Аппарата Совета Министров
Республики Беларусь

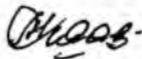
Оппонирующая организация– Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации (г. Гомель)

Защита состоится 17 января 2003 г. в 14:20 на заседании совета по защите
диссертаций Д.02.07.03 при Белорусском государственном экономическом
университете: 220070, г. Минск, Партизанский проспект, 26, зал заседаний совета
(205 ауд.), тел. 249-51-07.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Белорусского государственного
экономического университета

Автореферат разослан 16 декабря 2002 г.

Ученый секретарь совета
по защите диссертаций



А.П. Михалкевич

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Амортизируемое имущество, удельный вес которого в общей величине активов промышленных предприятий Республики Беларусь составляет более 60 %, представляет собой производственный потенциал организации и оказывает непосредственное влияние на формирование финансового результата через амортизационные отчисления, включаемые в состав издержек производства (обращения).

Изучение нормативных документов по бухгалтерскому учету Республики Беларусь и Российской Федерации, специальной экономической литературы позволило выявить отсутствие единого экономического содержания понятия "амортизируемое имущество" и методики определения его слагаемых. Вместе с тем, расширение внешнеэкономических связей требует сопоставимости величины и состава амортизируемого имущества отечественных предприятий с аналогичным показателем субъектов хозяйствования зарубежных стран. В этой связи возникла необходимость теоретического обоснования экономической сущности амортизируемого имущества, а также уточнения его состава с точки зрения критической оценки отечественного и зарубежного опыта и положений международных стандартов финансовой отчетности.

Характерная для настоящего времени высокая степень изношенности амортизируемого имущества промышленных предприятий Республики Беларусь приводит к технологической отсталости и снижает конкурентоспособность продукции субъектов хозяйствования. Одним из способов обеспечения быстрой окупаемости амортизируемого имущества в современных условиях инфляционной экономики является начисление амортизации методом уменьшающегося остатка. Однако использование данного метода на отечественных предприятиях осложняется отсутствием аналитического и синтетического учета остаточной стоимости амортизируемого имущества, являющейся базой для начисления амортизации указанным методом. Значимость пообъектного учета остаточной стоимости основных средств вызвана также необходимостью выделения в ней сумм переоценки, которые не являются фактически произведенными затратами организации и искажают финансовый результат от реализации и прочего выбытия основных средств. Указанные причины определили практическую значимость разработки новой методики аналитического и синтетического учета остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Необходимость усиления инвестиционной активности промышленных предприятий республики при дефиците собственных ресурсов воспроизводства вызывает особый интерес к учету операций по лизингу амортизируемого имущества. Действующая методика учета указанных операций не позволяет формировать достоверную величину амортизируемого имущества и внеоборотных активов лизингополучателя, ведет к искажению действительной величины финансового результата лизингодателя вследствие отражения дохода от реализации лизингового имущества в момент передачи объекта на баланс лизингополучателя, а не при передаче прав собственности на него, что против-

речит нормам гражданского законодательства Республики Беларусь по правам собственности на имущество субъектов хозяйствования и Международному стандарту финансовой отчетности № 17 "Аренда".

Перспективы выхода Республики Беларусь на международные рынки сбыта предполагают выпуск отечественными предприятиями высококачественной и конкурентоспособной продукции, что требует обновления производственного потенциала субъектов хозяйствования страны. Действующая методика оценки импортного амортизируемого имущества, приобретенного за иностранную валюту, предполагающая включение курсовых разниц по кредиторской задолженности за указанное имущество в первоначальную стоимость объекта после его ввода в эксплуатацию, ведет к искажению величины затрат на производство, а следовательно, к определению необъективного финансового результата предприятия.

Не менее актуальной в условиях инфляционных процессов в Республике Беларусь является проблема формирования достоверной восстановительной стоимости амортизируемого имущества. На практике ежегодные переоценки основных средств влекут завышение действительной рыночной стоимости имущества и, как следствие, облагаемой базы по налогу на недвижимость, что приводит к уменьшению величины прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, используемой для обновления производственного потенциала субъекта хозяйствования. Поэтому исследование действующих методов переоценки и разработка методики их применения, устраняющей обозначенную проблему, имеет не только теоретическую, но и практическую значимость.

Вопросы экономического содержания амортизируемого имущества рассматривали в своих трудах классики политической экономики: Т.Р. Мальтус, К. Маркс, Дж. Милль, Д. Рикардо, А. Смит, П. Хейне.

Различным аспектам бухгалтерского учета и использования амортизируемого имущества посвящены работы зарубежных экономистов: Р.Н. Антони, Ю. Бокка, М.Ф. Ван Бреда, Й. Вайса, Ф. Вуда, К. Ольферта, Г. Эрманна, Э.С. Хендриксена; исследования ученых Республики Беларусь и стран СНГ: Н.М. Андрианова, В.М. Аносова, Г.А. Безрученко, Г.Л. Вардеваняна, А.А. Галдиной, В.А. Горемыкина, Л.Л. Ермолович, В.В. Качалина, Л.И. Кравченко, Н.П. Кондаковой, Н.И. Ладутько, А.П. Михалкевича, С.А. Николаевой, В.Ф. Паляя, В.В. Паляя, Д.А. Панкова, П.Я. Папковской, З. Рахмана, М.А. Снитко, В.И. Стражева, Н.Ю. Трифонова, В.Н. Чебунина, А. Шеремета, И.В. Щитниковой и др.

Несмотря на достаточно высокий уровень изученности рассматриваемой проблемы, следует отметить отсутствие комплексных исследований по совершенствованию бухгалтерского учета амортизируемого имущества в условиях необходимости активизации инвестиционной деятельности отечественных предприятий и развития международных экономических связей Республики Беларусь.

Актуальность проблемы и недостаточная ее разработанность в экономической литературе и нормативных документах стран СНГ определили выбор темы и основные направления исследования.

Связь работы с крупными научными программами, темами. Результаты исследования, изложенные в диссертации, являются составной частью проблемы, изучаемой Министерством экономики Республики Беларусь в соответствии с программой совершенствования амортизационной политики, предусматривающей мероприятия по усовершенствованию учета амортизируемого имущества предприятий.

Диссертационная работа связана с темой исследования кафедры бухгалтерского учета и аудита Полоцкого государственного университета ГБ № 1820 "Совершенствование бухгалтерского (управленческого) учета и внутреннего аудита за счет применения активных систем компьютерного учета" (2000 г.).

Цель и задачи исследования. Целью исследования является научное обоснование и разработка практических рекомендаций по развитию бухгалтерского учета амортизируемого имущества на промышленных предприятиях Республики Беларусь в сложившихся условиях инвестиционного кризиса.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- изучение теории и практики формирования амортизируемого имущества в Республике Беларусь, Российской Федерации, других зарубежных странах с целью обоснования слагаемых исследуемого экономического показателя, отвечающих требованиям развития рыночной экономики, а также принципам международных стандартов финансовой отчетности;
- теоретическое обоснование и уточнение экономической сущности понятий "амортизируемое имущество", "амортизируемый капитал", "амортизируемые активы";
- изучение практики формирования и учета остаточной стоимости амортизируемого имущества с целью обоснования основных направлений по их совершенствованию;
- проведение теоретического и практического исследования состояния бухгалтерского учета лизинговых операций в Республике Беларусь и разработка рекомендаций по его совершенствованию;
- изучение действующей методики оценки импортного амортизируемого имущества и разработка предложений по ее развитию в соответствии с практикой учета Российской Федерации и других зарубежных стран;
- изучение действующей методики формирования восстановительной стоимости амортизируемого имущества с целью обоснования основных направлений по ее совершенствованию для определения объективной рыночной стоимости указанных активов в условиях реструктуризации отечественных предприятий.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются действующие методика и организация бухгалтерского учета амортизируемого имущества предприятия. Информационной базой исследования послужили: специальная экономическая литература; нормативные документы Правительства Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь,

Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, Министерства промышленности Республики Беларусь по изучаемому объекту; собственные разработки по исследованию системы бухгалтерского учета амортизируемого имущества.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета амортизируемого имущества промышленных предприятий Республики Беларусь.

Методология и методы проведения исследования. Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных экономистов, действующее законодательство по исследуемой проблеме, материалы научно-практических конференций и периодической печати, постановления Правительства Республики Беларусь по экономическим вопросам.

В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования, а именно: наблюдение, анализ, синтез, сравнение, умозаключение по аналогии, системный подход к учету амортизируемого имущества.

Научная новизна и значимость полученных результатов представлены теоретически обоснованными положениями и разработкой практических рекомендаций по развитию методики и организации бухгалтерского учета амортизируемого имущества в сложившихся условиях инвестиционного кризиса промышленных предприятий и инфляционных процессов в Республике Беларусь. Исследование выполнено в целях поиска резервов обновления производственного потенциала субъектов хозяйствования, а также необходимости привлечения зарубежных инвестиций.

К числу наиболее значимых результатов, имеющих научную новизну, относятся следующие:

- научно обоснована и уточнена экономическая сущность амортизируемого имущества, заключающаяся в следующих совокупных признаках формирования этого показателя:

- срок службы более 12 месяцев;
- перенесение стоимости на изготавливаемый продукт частями в виде амортизационных отчислений;
- участие в формировании себестоимости и финансового результата предприятия.

Такой подход позволяет формировать достоверный состав амортизируемого имущества и методологическое единство оценки его стоимости;

- разработана классификационная модель состава амортизируемого имущества, которая позволила обосновать, во-первых, дополнение его перечня статьями "Доходные вложения в материальные ценности", "Затраты на приобретение, разведку, разработку и производство полезных ископаемых"; во-вторых, исключение из состава амортизируемого имущества объектов жилищного хозяйства и культурно-бытового назначения, не участвующих в предпринимательской деятельности предприятия, а также малочисленных и быстроизнашивающихся предметов, эксплуатируемых менее 12 месяцев. Разработанный

состав амортизируемого имущества соответствует практике учета стран с развитой рыночной экономикой и обеспечивает формирование достоверной величины амортизационных отчислений, влияющей на финансовый результат деятельности предприятия;

- разработана новая методика аналитического и синтетического учета остаточной стоимости амортизируемого имущества, сущность которой заключается в ее пообъектном учете на усовершенствованных инвентарных карточках и разработанной ведомости учета амортизируемого имущества с одновременным отражением остаточной и амортизированной стоимости на субсчетах к счету 01 "Основные средства": 01-1 "Остаточная стоимость основных средств" и 01-2 "Амортизированная стоимость основных средств" соответственно. Разработанная методика обеспечит своевременное и правильное начисление амортизации методом уменьшающегося остатка и позволит выделить в составе остаточной стоимости основных средств суммы переоценки с целью исключения их влияния на финансовый результат от выбытия амортизируемого имущества;

- в отличие от действующего порядка учета имущества, передаваемого в лизинг, на балансе лизингодателя либо лизингополучателя, в зависимости от условий договора, научно обоснована и разработана новая методика отражения такого имущества только на балансе лизингополучателя, в связи с чем рекомендовано, во-первых, для балансового учета объекта лизинга у лизингополучателя использовать счет 01 "Основные средства", а для арендных обязательств лизингополучателя и лизингодателя – соответствующие субсчета к счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами": 76/7 "Арендные обязательства" и 76/8 "Арендные обязательства к поступлению", так как использование ныне регламентированных для указанных целей счетов 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства", 97 "Арендные обязательства" и 09 "Арендные обязательства к поступлению" ограничено обязательным условием выкупа имущества лизингополучателем; во-вторых, учитывать доход лизингодателя от реализации объекта лизинга при выкупе имущества лизингополучателем, а не в момент передачи лизингодателем объекта в лизинг с сохранением при этом на него прав собственности, что регламентировано действующим законодательством. Разработанная методика бухгалтерского учета финансовой аренды (лизинга) позволит формировать объективную величину амортизируемого имущества лизингополучателя, учитываемую при исчислении налога на недвижимость и формировании стоимости его внеоборотных и оборотных активов; обеспечит своевременный учет у отечественного лизингодателя дохода от реализации объекта лизинга при соблюдении норм гражданского законодательства Республики Беларусь по правам собственности на имущество субъектов хозяйствования;

- усовершенствованная методика оценки импортного амортизируемого имущества, сущность которой состоит в том, чтобы не включать курсовые раз-

ницы по кредиторской задолженности за указанное имущество в его первоначальную стоимость после ввода объекта в эксплуатацию, а учитывать обозначенные курсовые разницы в составе внереализационных доходов и расходов предприятия по мере их возникновения. Это устранил завышение облагаемой базы по налогу на недвижимость, обеспечит формирование действительной величины финансового результата деятельности предприятия и будет соответствовать учетной практике Российской Федерации, а также Международному стандарту финансовой отчетности № 21 "Влияние изменений валютных курсов".

Практическая и экономическая значимость полученных результатов.

Основные направления по совершенствованию учета амортизируемого имущества могут быть использованы в практической деятельности предприятий Республики Беларусь и при разработке национальных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности. Предложения по составу и классификации амортизируемого имущества позволяют раскрыть его экономическую сущность, что в совокупности с применением рекомендованных методик формирования стоимости исследуемого показателя и ресурсов его воспроизводства в сложившихся условиях инвестиционного кризиса Республики Беларусь будет способствовать объективной оценке финансового состояния предприятия и повышению качества учетно-аналитической информации.

Результаты проведенного исследования использованы в Положении о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденном Постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 23 ноября 2001 г. № 187/110/96/18; апробированы и приняты к внедрению на промышленном предприятии концерна "Белнефтехим" ОАО "Нафтан"; используются в учебном процессе при подготовке специалистов высшей квалификации экономического профиля в Полоцком государственном университете при изучении учебных курсов "Теория бухгалтерского учета", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Учет внешнеэкономической деятельности", что подтверждается соответствующими документами.

Экономическая значимость результатов диссертации заключается в том, что внедрение разработок в практику бухгалтерского учета амортизируемого имущества позволит повысить информационную емкость данных учета и отчетности, усовершенствовать экономическую работу на промышленных предприятиях, повысить эффективность их хозяйствования, что будет способствовать стабильному экономическому и социальному развитию Республики Беларусь.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- уточнение экономической сущности амортизируемого имущества, заключающейся в совокупности следующих признаков: срок службы более 12 месяцев, перенесение стоимости на изготавливаемый продукт частями в виде амортизационных отчислений, участие в формировании себестоимости и финансового результата предприятия. Такой подход позволит формировать дос-

товерный состав амортизируемого имущества и методологическое единство оценки его стоимости;

- новая классификационная модель состава амортизируемого имущества, которая обеспечит формирование достоверной величины амортизационных отчислений, влияющей на такие показатели эффективности работы предприятия, как прибыль и рентабельность;

- комплексная методика аналитического и синтетического бухгалтерского учета остаточной стоимости амортизируемого имущества, суть которой состоит: во-первых, в разработке ведомости учета амортизируемого имущества, позволяющей объединить регистры аналитического и синтетического учета стоимости амортизируемого имущества, а также регистры по начислению и учету амортизации; во-вторых, в учете остаточной стоимости на усовершенствованных инвентарных карточках, что обеспечит наглядность изменений стоимости объекта амортизируемого имущества в течение всего срока эксплуатации; в-третьих, в разработке методики бухгалтерского учета остаточной стоимости на субсчетах к счету 01 "Основные средства": 01-1 "Остаточная стоимость основных средств" и 01-2 "Самортизированная стоимость основных средств" соответственно, обеспечивающей своевременное и правильное начисление амортизации методом уменьшающегося остатка и формирование достоверной величины финансового результата от выбытия амортизируемого имущества;

- новая методика бухгалтерского учета лизинговых операций, которая в отличие от действующей предусматривает учет формирования дохода лизингодателя от реализации лизингового имущества не при передаче объекта в лизинг, а при внесении лизингополучателем всей обусловленной договором выкупной цены. Разработанная методика бухгалтерского учета лизинга обеспечивает своевременное отражение у отечественного лизингодателя дохода от реализации объекта лизинга и соблюдение норм гражданского законодательства Республики Беларусь по правам собственности на имущество субъектов хозяйствования;

- рекомендации по совершенствованию оценки импортного амортизируемого имущества, которые в отличие от действующей методики позволяют предприятиям отражать указанные активы по первоначальной стоимости без учета сумм дооценки кредиторской задолженности за указанное имущество после ввода его в эксплуатацию, а следовательно, формировать достоверный финансовый результат предприятия.

Личный вклад соискателя. Диссертация является самостоятельным научным исследованием в области бухгалтерского учета амортизируемого имущества промышленного предприятия, позволившим определить основные направления по его развитию.

Апробация результатов диссертации. Основные положения диссертации апробированы:

- на международной научно-практической конференции "Предпринимательство в условиях глобализации", Минск, БГЭУ, 2002 г.;
- научно-практической конференции "Проблемы реформирования бухгалтерского учета, аудита, подготовки и повышения квалификации учетных кадров в Республике Беларусь в соответствии с принципами, заложенными в международных стандартах", Минск, БГЭУ, 2002 г.;
- научно-практической конференции "Механизм функционирования национальной экономики и проблемы экономического роста", Минск, БГЭУ, 2001 г.;
- научно-практической конференции "Модификация механизма хозяйствования предприятий в Республике Беларусь и за рубежом", Минск, Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2001 г.

Опубликованность результатов. По теме диссертации опубликовано 13 работ, в том числе 6 статей в научно-практических журналах, 2 депонированные статьи, 1 статья в сборнике научных статей, тезисы 4 докладов на научно-практических конференциях. Общее количество опубликованных материалов – 124 страницы.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа содержит 136 страниц текста, в том числе 3 рисунка, 27 таблиц и 7 приложений на 24 страницах. Список использованных источников состоит из 128 наименований.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе "Экономическое содержание и состав амортизируемого имущества как объекта бухгалтерского учета" на основе изучения специальной литературы, нормативных документов Республики Беларусь, Российской Федерации и стран с развитой рыночной экономикой всесторонне рассмотрены различные точки зрения по определению понятия "амортизируемое имущество", раскрыто его экономическое содержание и обоснована тождественность понятий "амортизируемое имущество", "амортизируемые активы", "амортизируемый капитал" на основе выявленной общности их признаков: срок службы более 12 месяцев, перенесение стоимости на изготавливаемый продукт частями в виде амортизационных отчислений, участие в формировании себестоимости и финансового результата предприятия. Это позволило обеспечить единый подход к выявлению достоверной величины и слагаемых амортизируемого имущества в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в целях формирования объективной величины финансового результата деятельности субъекта хозяйствования.

На основании проведенного исследования рекомендовано основные средства жилищного хозяйства и культурно-бытового назначения, не принимающие участия в предпринимательской деятельности, исключить из состава

амортизируемого имущества как не соответствующие означенным выше его характерным признакам. Указанное имущество может быть амортизируемым лишь, если является способом получения дохода, например, в ходе сдачи в лизинг или предоставления по договору проката другим субъектам хозяйствования, в случае чего оно являет собой доходные вложения в материальные ценности и отвечает признакам амортизируемого имущества.

Учитывая опыт Российской Федерации и стран с развитой рыночной экономикой, рекомендовано малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, эксплуатируемые более 12 месяцев, отражать в составе основных средств как долгосрочное амортизируемое имущество. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, используемые менее 12 месяцев, необходимо исключить из состава амортизируемого имущества и учитывать их в качестве средств в обороте на счете 10 "Материалы". Это обеспечит сопоставимость величины и состава экономического показателя амортизируемого имущества отечественных предприятий с аналогичным показателем субъектов хозяйствования развитых зарубежных стран.

В Республике Беларусь полезные ископаемые оцениваются и учитываются только по стоимости лицензии на их использование, которая амортизируется как нематериальный актив. На основе проведенного исследования рекомендовано включить в слагаемые амортизируемого имущества в составе нематериальных активов капитализированные затраты на приобретение, разведку, разработку и производство полезных ископаемых, что позволит достоверно исчислять затраты в части амортизационных отчислений и будет соответствовать международной практике учета.

Во второй главе "Развитие бухгалтерского учета первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости амортизируемого имущества" рассматриваются методические подходы и принципы, направленные на совершенствование организации и методики формирования первоначальной и восстановительной стоимости амортизируемого имущества промышленных предприятий Республики Беларусь, развитие системы бухгалтерского учета остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Аргументирована и наглядно показана неприемлемость существующей методики оценки амортизируемого имущества, приобретенного за иностранную валюту, суть которой заключается в изменении первоначальной стоимости указанного имущества после его ввода в эксплуатацию путем включения в нее курсовых разниц по непогашенной кредиторской задолженности за эти активы, приводящее к завышению остаточной стоимости амортизируемого имущества и искажению облагаемой базы по налогу на недвижимость, что в совокупности влечет выявление недостоверного финансового результата деятельности промышленного предприятия.

Предлагается не изменять первоначальную стоимость импортированного амортизируемого имущества после его ввода в эксплуатацию в связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю, а курсовые разницы по кредиторской задолженности учитывать в составе внереализационных дохо-

дов и расходов предприятия по мере их возникновения, что позволит устранить отмеченные недостатки и будет соответствовать практике учета в Российской Федерации, а также международным стандартам финансовой отчетности.

Не менее значимой проблемой в условиях инфляции является определение достоверной восстановительной стоимости амортизируемого имущества. Исследование действующих методов переоценки показало завышение стоимости активов в случае использования индексов пересчета, установленных Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, и доказало необходимость использования прямого метода пересчета стоимости имущества с привлечением профессиональных оценщиков для выявления действительной рыночной стоимости основных средств. Вместе с тем, использование метода прямой оценки реализуется действующими предприятиями недостаточно часто в силу индивидуального подхода к объекту переоценки, а следовательно, большой трудоемкости, что особенно актуально для фондоёмких отраслей промышленности.

В целях определения достоверной стоимости амортизируемого имущества промышленных предприятий Республики Беларусь с минимальными затратами на переоценку методом прямого пересчета, автором разработана классификация основных средств по критериям:

- 1) времени эксплуатации на момент переоценки;
- 2) стоимости амортизируемого имущества;
- 3) скорости его износа.

Данная классификация позволяет определить 10 % (от общего количества инвентарных объектов) наиболее устаревших, дорогостоящих основных средств с высокими темпами износа, удельный вес которых в общей стоимости амортизируемого имущества предприятия составляет до 80 %, для которых и рекомендовано применять метод прямой оценки. Для остального количества основных средств обоснована целесообразность применения индексного метода переоценки.

В условиях инфляции для быстрой окупаемости амортизируемого имущества целесообразно начислять амортизацию методом уменьшающегося остатка, применение которого на отечественных предприятиях осложняется отсутствием в Республике Беларусь пообъектного учета остаточной стоимости, являющейся базой для начисления амортизации указанным методом. Кроме того, проведенное исследование показало, что доля остаточной стоимости в сумме переоценки, которая не относится к затратам, фактически произведенным организацией при приобретении основных средств, искажает финансовый результат от выбытия амортизируемого имущества. Однако возможности выделения переоценки в остаточной стоимости также ограничены в связи с отсутствием синтетического и аналитического учета этого показателя.

Автором разработана новая методика аналитического и синтетического учета остаточной стоимости амортизируемого имущества, позволяющая:

- 1) вести пообъектный учет остаточной стоимости на усовершенствованных инвентарных карточках в условиях их компьютерной обработки, основ-

ным достоинством которых является отражение показателей остаточной, самортизированной, первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, суммы переоценки в остаточной стоимости имущества, коэффициента годности объекта;

2) своевременно и правильно начислять амортизацию методом уменьшающегося остатка путем ведения аналитического и синтетического учета стоимости основных средств в разработанной ведомости учета амортизируемого имущества;

3) не нарушая общего принципа учета первоначальной стоимости основных средств на счете 01 "Основные средства", отражать в бухгалтерском учете остаточную и самортизированную стоимость такого имущества на открытых к указанному счету субсчетах 01-1 "Остаточная стоимость основных средств" и 01-2 "Самортизированная стоимость основных средств", что обеспечит синтетический учет экономического показателя остаточной стоимости, учитываемого при формировании величины активов в балансе предприятия;

4) устранить необоснованное занижение величины финансового результата от реализации и прочего выбытия амортизируемого имущества путем списания суммы переоценки, приходящейся на остаточную стоимость выбывающих объектов, за счет фонда переоценки корреспонденцией по дебету счета 88 "Фонды специального назначения", субсчет "Переоценка основных средств" и кредиту счета 01 "Основные средства", субсчет "Остаточная стоимость" (01-1);

5) определять достоверную величину собственных средств субъекта хозяйствования в результате списания фонда переоценки по выбывающим объектам, в то время как по действующему законодательству при выбытии переоцененных основных средств счет 88 "Фонды специального назначения", субсчет "Переоценка основных средств" в части переоценки по выбывшему объекту остается на балансе организации и приравнивается к собственным средствам, искажая тем самым их величину.

В третьей главе "Формирование источников воспроизводства амортизируемого имущества в условиях инвестиционного кризиса: состояние, проблемы, пути совершенствования" разработаны основные направления совершенствования бухгалтерского учета воспроизводства амортизируемого имущества промышленных предприятий Республики Беларусь. Соискателем рекомендована методика корректировки норм амортизационных отчислений на фактор морального износа, которая позволит в полном объеме перенести на издержки производства (обращения) стоимость амортизируемого имущества за оставшийся срок его полезного использования и создаст условия для своевременного накопления собственных инвестиционных ресурсов предприятия.

Особенно актуальными при дефиците собственных инвестиционных ресурсов и необходимости обновления средств производства являются операции по лизингу амортизируемого имущества. В отличие от действующего порядка учета имущества в лизинге как на балансе лизингодателя, так и лизингополучателя, в зависимости от условий договора, научно обосновано отражение та-

кого имущества только на балансе лизингополучателя, который использует его в качестве производственного потенциала и несет все риски и вознаграждения за полученный объект. Это позволит формировать достоверную величину амортизируемого имущества и внеоборотных активов лизингополучателя и будет соответствовать Международному стандарту финансовой отчетности № 17 "Аренда". На основании этого рекомендовано учет объекта лизинга арендатором осуществлять на счете 01 "Основные средства" вместо единственного ныне регламентированного для этих целей счета 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства", возможности использования которого ограничены наличием обязательного условия выкупа имущества арендатором, тогда как лизинговая сделка может быть завершена возвратом объекта лизингодателю. Этим обусловлено отражение лизингополучателем и лизингодателем их арендных обязательств на специальных субсчетах 76/7 "Арендные обязательства" и 76/8 "Арендные обязательства к поступлению" к счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" соответственно вместо используемых счетов 97 "Арендные обязательства" и 09 "Арендные обязательства к поступлению", поскольку по действующей методике учета лизинговых операций на указанных счетах, так же как и на приведенном выше счете 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства", отражается имущество лишь в случае последующего перехода права собственности на него лизингополучателю. Следует отметить, что предлагаемые изменения в использовании счетов не противоречат проекту нового плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Согласно действующей методике бухгалтерского учета у отечественного лизингодателя возникает парадоксальная ситуация, когда он при передаче объекта в лизинг на баланс лизингополучателю отражает доход от реализации этого имущества по счету 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств", сохраняя при этом права собственности (права владения, пользования и распоряжения) на объект лизинга, так как в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь лизингодатель передает лизингополучателю имущество за плату только во временное владение и пользование. Права собственности лизингополучатель приобретает лишь при внесении им всей обусловленной договором выкупной цены.

Автором разработана новая методика бухгалтерского учета амортизируемого имущества у лизингодателя, согласно которой доход от реализации лизингового имущества формируется только в случае фактического осуществления реализации, а именно выкупа имущества лизингополучателем. Поступающие платежи в счет погашения стоимости имущества автором рекомендовано отражать как авансы по оплате будущего выкупа объекта на счете 64 "Авансы полученные". Это обеспечит своевременное отражение дохода от реализации имущества и налога на добавленную стоимость, а также соблюдение норм гражданского законодательства Республики Беларусь по правам собственности на имущество предприятий.

Кроме того, соискателем разработана методика определения величины переоценки амортизируемого имущества в границах запланированного субъ-

ектом хозяйствования изменения процента рентабельности реализованной продукции и принятия решения о целесообразности ее проведения на основе принципа достаточности прибыли, остающейся в распоряжении организации на момент изменения стоимости имущества. В совокупности с классификацией основных средств для проведения переоценки, разработанной во второй главе диссертации, предлагаемая методика позволит спрогнозировать последствия переоценки и тем самым предотвратить вероятность убыточности субъекта хозяйствования, а также обеспечит конкурентоспособность продукции по ценовому фактору с заданным уровнем ее рентабельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Исследование отечественных и зарубежных литературных источников, нормативных документов Республики Беларусь и Российской Федерации, требований международных стандартов финансовой отчетности позволило критически проанализировать различные точки зрения при раскрытии экономического содержания амортизируемого имущества и обосновать тождественность понятий "амортизируемое имущество", "амортизируемый капитал", "амортизируемые активы" на основе выявленной совокупности их характерных признаков – срок службы более 12 месяцев, перенесение стоимости на изготавливаемый продукт частями в виде амортизационных отчислений, участие в формировании себестоимости и финансового результата предприятия. Это позволило обеспечить единый подход к определению достоверной величины и слагаемых амортизируемого имущества в целях формирования объективной величины финансового результата деятельности субъекта хозяйствования. Разработан состав амортизируемого имущества, научная новизна которого состоит:

- во-первых, в дополнении его слагаемых статьями "Доходные вложения в материальные ценности" и "Затраты на приобретение, разведку, разработку и производство полезных ископаемых";

- во-вторых, в исключении из состава амортизируемого имущества объектов жилищного хозяйства и культурно-бытового назначения, не участвующих в предпринимательской деятельности предприятия, а также малоценных и быстроизнашивающихся предметов, эксплуатируемых менее 12 месяцев.

Разработанный состав амортизируемого имущества соответствует практике учета стран с развитой рыночной экономикой и обеспечит формирование достоверной величины облагаемой базы по налогу на недвижимость /1, 2, 10, 11/.

2. Исследование действующего законодательства Республики Беларусь позволило выявить отсутствие аналитического и синтетического учета остаточной стоимости амортизируемого имущества как основного слагаемого стоимости внеоборотных активов, учитываемого при начислении амортизации методом уменьшающегося остатка, при формировании активов в балансе предприятия и оказывающего непосредственное влияние на прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества, а следовательно, на финансовый результат деятельности предприятия в целом. В результате разработана новая методика ана-

литического и синтетического учета остаточной стоимости амортизируемого имущества, сущность которой заключается в пообъектном учете данного показателя на усовершенствованных инвентарных карточках и в ведомости учета амортизируемого имущества в условиях компьютерной обработки бухгалтерских документов с одновременным отражением остаточной и самортизированной стоимости на субсчетах 01/1 "Остаточная стоимость основных средств" и 01/2 "Самортизированная стоимость основных средств" к счету 01 "Основные средства". Разработанная методика обеспечит своевременное и правильное начисление амортизации методом уменьшающегося остатка.

Пообъектный бухгалтерский учет остаточной стоимости амортизируемого имущества приобретает особую практическую значимость в условиях ежегодных переоценок основных средств, посредством которых часть остаточной стоимости представляет собой произведенные затраты предприятия в сумме несамортизированной дооценки амортизируемого имущества, и занижает финансовый результат от реализации и прочего выбытия указанного имущества. Разработанная методика позволяет выделить сумму переоценки в остаточной стоимости выбывающих объектов и устранить необоснованное занижение финансового результата предприятия путем списания указанной части остаточной стоимости за счет фонда переоценки корреспонденцией по дебету счета 88 "Фонды специального назначения", субсчет "Переоценка основных средств" и кредиту счета 01 "Основные средства", субсчет "Остаточная стоимость" (01-1) /3, 9, 12/.

3. На основании изученных литературных источников отечественных и зарубежных авторов, нормативных документов Республики Беларусь и Российской Федерации, норм международных стандартов финансовой отчетности обоснованы основные направления по совершенствованию бухгалтерского учета операций по финансовой аренде (лизингу), имеющих особую актуальность в условиях инвестиционного кризиса Республики Беларусь и дефиците собственных средств субъектов хозяйствования на обновление своего производственного потенциала. В результате разработана и рекомендована к использованию новая методика бухгалтерского учета финансовой аренды (лизинга), сущность которой заключается в следующем:

- в отличие от действующего порядка учета имущества в лизинге как на балансе лизингодателя, так и лизингополучателя, в зависимости от условий договора, научно обоснован бухгалтерский учет такого имущества только на балансе лизингополучателя, который использует его в качестве производственного потенциала и несет все риски и вознаграждения за полученный объект, что позволяет формировать достоверную величину амортизируемого имущества и внеоборотных активов лизингополучателя и будет соответствовать Международному стандарту финансовой отчетности № 17 "Аренда". На основании этого предлагается учет объекта лизинга арендатором осуществлять на счете 01 "Основные средства" вместо рекомендованного для этих целей счета 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства", возможности использования которого ограничены наличием обязательного условия выкупа имущества арендатором, тогда как лизинговая сделка может быть завершена возвратом объекта

лизингодателю. Этим обусловлено отражение лизингополучателем и лизингодателем их арендных обязательств на специальных субсчетах 76/7 "Арендные обязательства" и 76/8 "Арендные обязательства к поступлению" к счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" соответственно вместо используемых счетов 97 "Арендные обязательства" и 09 "Арендные обязательства к поступлению", поскольку по действующей методике учета лизинговых операций на указанных счетах, по аналогии со счетом 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства", отражается имущество лишь в случае последующего перехода права собственности на него лизингополучателю. Использование предлагаемых счетов не противоречит проекту нового плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации;

- учитывая парадоксальную ситуацию, когда отечественный лизингодатель отражает доход от реализации лизингового имущества в момент передачи его на баланс лизингополучателя, сохраняя при этом на имущество права собственности, передаваемые лизингополучателю лишь при внесении последним всей обусловленной договором выкупной цены, разработана новая методика бухгалтерского учета у лизингодателя. Согласно данной методике у отечественного лизингодателя доход от реализации лизингового имущества формируется на момент полного внесения лизингополучателем всей обусловленной договором выкупной цены, то есть при передаче прав собственности на объект лизинга лизингополучателю. Поступающие лизингодателю платежи в счет погашения стоимости имущества автором рекомендовано отражать как авансы по оплате будущего выкупа объекта на счете 64 "Авансы полученные". Это обеспечит своевременное и правильное отражение дохода от реализации имущества и налога на добавленную стоимость от его контрактной стоимости, а также соблюдение норм гражданского законодательства Республики Беларусь по правам собственности на имущество субъектов хозяйствования /6, 7, 8/.

4. Анализ действующих систем формирования первоначальной стоимости импортированного амортизируемого имущества в Республике Беларусь, Российской Федерации и в международной практике позволил обосновать основные направления совершенствования оценки указанных активов. В результате разработана методика оценки амортизируемого имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, основанная на не включении курсовых разниц по кредиторской задолженности за указанное имущество, введенное в эксплуатацию, в его первоначальную стоимость. Обозначенные курсовые разницы предлагается учитывать в составе внереализационных доходов и расходов предприятия по мере их возникновения, что соответствует Международному стандарту финансовой отчетности № 21 "Влияние изменений валютных курсов", а также учетной практике Российской Федерации; устраняет завышение первоначальной стоимости амортизируемого имущества, а следовательно, величины затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг в части амортизационных отчислений; предупреждает искажение облагаемой базы по налогу на недвижимость, что в довокупности обеспечит

определение достоверного финансового результата деятельности промышленного предприятия /5, 9/.

5. На основании изучения принятых методов бухгалтерского учета формирования восстановительной стоимости амортизируемого имущества в Республике Беларусь обоснована невозможность определения ее объективной величины с помощью индексов переоценки, установленных Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, и доказана необходимость использования метода пересчета стоимости имущества в действительные рыночные цены. В целях определения достоверной стоимости амортизируемого имущества промышленных предприятий Республики Беларусь с минимальными затратами на переоценку методом прямого пересчета, автором разработана классификация основных средств по критериям:

- 1) времени эксплуатации на момент переоценки;
- 2) стоимости амортизируемого имущества;
- 3) скорости его износа.

Данная классификация позволяет определить 10 % (от общего количества инвентарных объектов) наиболее устаревших, дорогостоящих основных средств с высокими темпами износа, удельный вес которых в общей стоимости амортизируемого имущества предприятия составляет до 80 %, для которых рекомендовано применение метода прямой оценки. Для остального количества основных средств обоснована целесообразность применения индексного метода переоценки /9/.

Кроме того, соискателем разработана методика определения величины переоценки амортизируемого имущества в границах запланированного субъектом хозяйствования изменения процента рентабельности реализованной продукции и принятия решения о целесообразности ее проведения на основе принципа достаточности прибыли, остающейся в распоряжении организации на момент изменения стоимости имущества для покрытия возросших в связи с переоценкой налога на недвижимость и издержек производства (обращения) в части амортизационных отчислений. В совокупности с классификацией основных средств для проведения переоценки предлагаемая методика позволит спрогнозировать последствия переоценки и тем самым предотвратить вероятность убыточности субъекта хозяйствования, а также обеспечит конкурентоспособность продукции по ценовому фактору с заданным уровнем ее рентабельности /4, 9/.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1. Циркина С.Г. Экономическое содержание амортизируемого имущества // Вестник БГЭУ. – 2001. – № 3. – С. 51 – 55.
2. Циркина С.Г. Состав и структура амортизируемого имущества // Вестник БГЭУ. – 2001. – № 4. – Ч. 1. – С. 54 – 58. – № 5. – Ч. 2. – С. 42 – 46.
3. Циркина С.Г. Проблемы и пути развития учета стоимости амортизируемого имущества // Бухгалтерский учет и анализ. – 2002. – № 1. – С. 35 – 40.

4. Циркина С.Г. Переоценка как инструмент формирования инвестиционных источников воспроизводства амортизируемого имущества // Бухгалтерский учет и анализ. – 2002. – № 2. – С. 16 – 20.
5. Циркина С.Г. Проблемы оценки амортизируемого имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте // Бухгалтерский учет и анализ. – 2002. – № 4. – С. 44 – 48.
6. Циркина С.Г. Совершенствование учета лизинговых операций // Вестник БГЭУ. – 2002. – № 1. – С. 34 – 40.
7. Циркина С.Г. Учет лизинговых операций в Российской Федерации и в Республике Беларусь: есть проблемы // Проблемы и опыт экономического управления предприятиями: Межвуз. сб. науч. ст. / Редкол.: Л.И. Ванчукина и др.; Под общ. ред. Л.И. Ванчукиной. – Уфа: Изд-во УГНТУ, 2002. – С. 362 – 365.
8. Циркина С.Г. Развитие учета воспроизводства амортизируемого имущества на промышленных предприятиях в условиях инвестиционного кризиса / БГЭУ. – 2001. – 43с. – Деп. в БелИСА 26.12.2001. – № Д 200183 // Реферативный сборник. – 2002. – № 4(23). – С. 92.
9. Циркина С.Г. Развитие учета формирования стоимости амортизируемого имущества на промышленных предприятиях Республики Беларусь / БГЭУ. – 2001. – 43с. – Деп. в БелИСА 26.12.2001. – № Д 200182 // Реферативный сборник. – 2002. – № 4(23). – С. 92-93.
10. Циркина С.Г. Экономическое содержание понятий «амортизируемое имущество» и «капитал» // Механизм функционирования национальной экономики и проблемы экономического роста. Итоги НИР БГЭУ 2000 г.: Материалы науч.-практ. конф., Минск, февраль 2001 г. / БГЭУ. – Минск, 2001. – С. 169 – 170.
11. Циркина С.Г. Формирование состава амортизируемого имущества предприятий в условиях глобализации // Предпринимательство в условиях глобализации: Материалы междунар. науч.-практ. конф., Минск, май 2002 г. / БГЭУ. – Минск, 2002. – С. 166 – 167.
12. Циркина С.Г. О влиянии учета остаточной стоимости амортизируемого имущества, подвергшегося переоценке, на финансовый результат предприятия // Модификация механизма хозяйствования предприятий в Республике Беларусь и за рубежом: Материалы науч.-практ. конф., Минск, 6 декабря 2001 г. / Академия управления при Президенте Республики Беларусь. – Минск, 2002. – С. 213 – 215.
13. Циркина С.Г. Реформирование норм амортизационных отчислений с учетом зарубежного опыта // Проблемы реформирования бухгалтерского учета, аудита, подготовки и повышения квалификации учетных кадров в Республике Беларусь в соответствии с принципами, заложенными в международных стандартах: Материалы науч.-практ. конф., Минск, 30 ноября – 1 декабря 2001 г. / БГЭУ. – Минск, 2001. – С. 31 – 33.

Рэзюмэ

Цыrkша Святлана Рыгораўна

Развіццё бухгалтарскага ўліку амартызуемай маемасці на прамысловых прадпрыемствах Рэспублікі Беларусь

Ключавыя словы: амартызуемая маемасць, амартызуемыя актывы, амартызуемы капітал, першапачатковая вартасць, аднаўленчая вартасць, астаткавая вартасць, улік, справаздачнасць, пераацэнка, узнаўленне, амартызацыя, лізінг.

Аб'ектам даследавання з'яўляецца дзеючая метадыка і арганізацыя бухгалтарскага ўліку амартызуемай маемасці прадпрыемства.

Прадметам даследавання з'яўляецца сістэма бухгалтэрскага ўліку амартызуемай маемасці на прамысловых прадпрыемствах Рэспублікі Беларусь.

Мэтай дысертацыйнага даследавання з'яўляецца распрацоўка навуковых і практычных рэкамендацый па развіццю бухгалтарскага ўліку амартызуемай маемасці на прамысловых прадпрыемствах Рэспублікі Беларусь у склаўшыхся ўмовах інвестацыйнага крызісу айчынных суб'ектаў гаспадарання.

Метады даследавання: агульнанавуковыя метады даследавання, сінтэз, параўнанне, аналіз, вывады па аналогіі, сістэмны падход.

Навуковая навізна атрыманых вынікаў заключаецца ў абгрунтаванні эканамічнай сутнасці амартызуемай маемасці, якая заключаецца ў адзіных адзнаках фарміравання паказчыкаў "амартызуемая маемасць", "амартызуемыя актывы" і "амартызуемы капітал"; удакладненні саставу амартызуемай маемасці; распрацоўцы новай метадыкі аналітычнага і сінтэтычнага ўліку астаткавая вартасці асноўных сродкаў; рэкамендацыі больш дасканалай метадыкі бухгалтарскага ўліку лізінгавых аперацый; у абгрунтаванні метадыкі падліку вартасці імпартаванай амартызуемай маемасці без ўліку сум курсавых розніц па крэдыторскай запазычанасці за такую маемасць; у распрацоўцы ўдасканаленай метадыкі фарміравання аднаўленчай вартасці асноўных сродкаў. Атрыманая вынікі даследавання дазваляюць удасканаліць сістэму бухгалтарскага ўліку амартызуемай маемасці.

Ступень выкарыстання. Вынікі даследавання прыняты да ўкаранення Міністэрствам эканомікі Рэспублікі Беларусь пры распрацоўцы інструктыўных палажэнняў па бухгалтарскаму ўліку амартызуемай маемасці, выкарыстоўваюцца ў практыцы работы на прамысловых прадпрыемствах, пры падрыхтоўцы спецыялістаў вышэйшай кваліфікацыі ва ўстанове адукацыі "Полацкі дзяржаўны ўніверсітэт".

Галіна выкарыстання. Прамысловыя прадпрыемствы Рэспублікі Беларусь, Міністэрства эканомікі Рэспублікі Беларусь, вучэбны працэс эканамічных вузаў.

Резюме

Циркина Светлана Григорьевна

Развитие бухгалтерского учета амортизируемого имущества на промышленных предприятиях Республики Беларусь

Ключевые слова: амортизируемое имущество, амортизируемые активы, амортизируемый капитал, первоначальная стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость, учет, отчетность, переоценка, воспроизводство, амортизация, лизинг.

Объектом исследования является действующая методика и организация бухгалтерского учета амортизируемого имущества предприятия.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета амортизируемого имущества на промышленных предприятиях Республики Беларусь.

Целью диссертационного исследования является разработка научных и практических рекомендаций по развитию бухгалтерского учета амортизируемого имущества на промышленных предприятиях Республики Беларусь в сложившихся условиях инвестиционного кризиса отечественных субъектов хозяйствования.

Методы исследования: общенаучные методы исследования, синтез, сравнение, анализ, умозаключение по аналогии, системный подход.

Научная новизна полученных результатов состоит в обосновании экономической сущности амортизируемого имущества, заключающейся в единых признаках формирования показателей "амортизируемое имущество", "амортизируемые активы" и "амортизируемый капитал"; уточнении состава амортизируемого имущества; разработке новой методики аналитического и синтетического учета остаточной стоимости основных средств; рекомендации более совершенной методики бухгалтерского учета лизинговых операций, в обосновании методики исчисления стоимости импортированного амортизируемого имущества без учета сумм курсовых разниц по кредиторской задолженности за такое имущество, в разработке усовершенствованной методики формирования восстановительной стоимости основных средств. Полученные результаты исследования позволяют усовершенствовать систему бухгалтерского учета амортизируемого имущества.

Степень использования. Результаты исследования приняты к внедрению Министерством экономики Республики Беларусь при разработке инструктивных положений по бухгалтерскому учету амортизируемого имущества, используются в практике экономической работы на промышленных предприятиях, при подготовке специалистов высшей квалификации в учреждении образования "Полоцкий государственный университет".

Область применения. Промышленные предприятия Республики Беларусь, Министерство экономики Республики Беларусь, учебный процесс экономических вузов.

SUMMARY

Tsyrkina Sviatlana Grygoryevna

Development of the accounting of the depreciable property at industrial enterprises of the Republic of Belarus

Key words: depreciable property, depreciable assets, depreciable capital, original cost, replacement cost, depreciated cost, accounting, accountancy, over-value, reproduction, amortisation, leasing.

The subject of research is the system of business accounting of the depreciable property at industrial enterprises of the Republic of Belarus.

The subject of investigation is the acting accounting methods and organization of an enterprise depreciable property accounting.

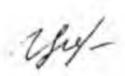
The object of this thesis is to develop scientific and practical recommendations on the development of the business accounting of the depreciable property at the industrial enterprises of the Republic of Belarus in the existing conditions of investment crisis of domestic agents of management.

Research methods: general research methods, synthesis, comparison, analysis, conclusion on analogy, system approach.

Scientific novelty of the obtained results is in the justification of the economic essence of the depreciable property, which lies in the common features of forming concepts "depreciable property", "depreciable assets", "depreciable capital"; adjustment of depreciable property composition; development of new methods of analytical and synthetical accounting of fixed assets depreciated cost; recommendations on improved methods of business accounting of lease operations, in the justification of cost accounting methods for imported depreciable property without consideration of the amount of difference of exchange rates on account payable for this kind of property, in the development of improved methods of forming fixed assets replacement cost. The obtained results permit to improve the system of business accounting of depreciable property.

Reliance. The results of the investigation are accepted by the Ministry of Economics of the Republic of Belarus for application in working out directive regulations on accounting of the depreciable property, are used at industrial enterprises and in training at the educational institution "Polotsk State University".

Area of application. Industrial enterprises of the Republic of Belarus, Ministry of Economics of the Republic of Belarus, academic process at economic higher educational institutions.



Циркина Светлана Григорьевна

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА
НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат диссертации
на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Подписано в печать 10.12.02.	Формат 60x84 ¹ / ₁₆ .	Печать офсетная.
Усл. печ. л. 1,16.	Уч.-изд. л. 1,08.	Тираж 100 экз.
		Заказ 542

Отпечатано на ризографе ПГУ
211440 г. Новополоцк, ул. Блохина, 29