

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

3'2012

БУХГАЛТЕРСКИЙ

УЧЕТ И

АНАЛИЗ

Учредители:

1. Белорусская ассоциация бухгалтеров
2. Аудиторско-консалтинговая служба «Аудикс»

Информационная и интеллектуальная поддержка:

3. Белорусский государственный экономический университет
4. ОО «Белорусское общество оценщиков»
5. ОО «Ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов» (АСВА)

Главный редактор

Панков Д.А. Доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях народного хозяйства», БГЭУ, Председатель АСВА

Редакционная коллегия:

Бутынец Ф.Ф. Доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой учета и аудита Житомирского государственного технологического университета

Верезубова Т.А. Доцент кафедры налогов и налогообложения, канд. экономических наук, сертифицированный аудитор со специализацией в страховании

Головкова Е. А. Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, канд. экономических наук

Кабушкин Н.И. Доктор экономических наук, профессор БГЭУ

Короленок Г.А. Доктор экономических наук, профессор БГЭУ

Коротаев С. Л. Доктор экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Лемеш В. Н. Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, канд. экономических наук

Мардинский В.А. Директор ОДО «Бизнес Аудит»

Матецкий Г.П. Кандидат экономических наук, доцент, проректор по учебной работе БГЭУ

Михалкевич А.П. Кандидат экономических наук, профессор, БГЭУ

Новиков М.М. Доктор экономических наук, профессор БГЭУ

Папковская П.Я. Доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», БГЭУ

Рыбак Т. Н. Зам. начальника Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита – начальник управления методологии бухгалтерского учета, отчетности, канд. экономических наук, доцент

Стефанович Л.И. Зам. директора Департамента методологии банковского учета и бюджета банка Нацбанка Республики Беларусь

Стражев В.И. Доктор экономических наук, профессор БГЭУ

**03 (183)
2012**

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

Журнал издается с января 1996 г.
Периодичность 12 номеров в год

Регистрационный номер № 49

Адрес редакции:

220070, г. Минск, пр. Партизанский, 22а, к. 909
Тел. (017) 209-79-10

Приказом Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь № 21 от 01.02.2012 г. журнал «Бухгалтерский учет и анализ» включен в Перечень научных изданий Республики Беларусь для опубликования результатов диссертационных исследований по экономическим наукам.

К сведению авторов:

Ответственность за достоверность информации, точность фактов, цитат, прочих сведений несут авторы. Рукописи, поступившие в редакцию, рецензируются.

Подписано в печать 19.03.2012 г.

Отпечатано в ОАО «Оргстрой».
220034, г. Минск, ул. Берестянская, 16.
ЛП № 02330/0494197 от 03.04.2009 г.

Офсетная печать. Бумага газетная. Формат 60x84/8.
Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 8,2. Тираж 150 экз.
Зак. № 169.

Цена договорная

РЕВИЗИЯ И АУДИТ

С.А. Данилкова

ПРОВЕРКА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕ ЗАВЕРШЕННЫХ
СТРОИТЕЛЬСТВОМ ОБЪЕКТОВ И НЕУСТАНОВЛЕННОГО ОБОРУДОВАНИЯ 3

АНАЛИЗ

Л.Н. Бука

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО
И ФИНАНСОВОГО РИСКОВ 8

О.В. Головач

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ В 2012 ГОДУ
В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМИ ФОРМАМИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 18

Т.Н. Панкова

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОРГАНИЗАЦИИ 23

УЧЕТ

Ю.Г. Орлова

НОРМАТИВНО - СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА
ТРУДОЕМКОСТИ СТАТИСТИЧЕСКИХ РАБОТ 28

Л.В. Пашковская

ОСОБЕННОСТИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ НАКЛАДНЫХ ЗАТРАТ
В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА 36

ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Ю.М. Уласевич

ФОРМИРОВАНИЕ ОПТИМАЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ ИСТОЧНИКОВ СРЕДСТВ СУБЪЕКТА
ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ С УЧЕТОМ ФИНАНСОВОГО РИСКА 43

СТАТИСТИКА

М.М. Новиков

ПОКАЗАТЕЛИ ЧИСТОГО ЭКСПОРТНОГО ПРОДУКТА
И ЧИСТОГО ЭКСПОРТНОГО ДОХОДА 49

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА

И.В. Цыкунов

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ –
НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ И ПРИОРИТЕТЫ 53

ПРОВЕРКА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕ ЗАВЕРШЕННЫХ СТРОИТЕЛЬСТВОМ ОБЪЕКТОВ И НЕУСТАНОВЛЕННОГО ОБОРУДОВАНИЯ

С.А Данилкова, кандидат экономических наук, доцент

Резюме.

Либерализация экономики Республики Беларусь, разработка новых и внесение изменений в действующие нормативные правовые акты, предоставление больших полномочий субъектам хозяйствования в осуществлении переоценки имущества обуславливают необходимость проверки правильности и законности проведения переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования.

В ходе проверки следует руководствоваться рядом нормативных правовых актов, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Основные нормативные правовые акты, регулирующие переоценку основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования

Наименование нормативного правового акта	Назначение	Применение в ходе проверки
Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994г. № 3321-ХІІ (с изм. и доп.)	Дает единые принципы и требования к организации и ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на предприятиях различных форм собственности в Республике Беларусь	Проверка соблюдения принципов и требований по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности в процессе деятельности
Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 N 50	Устанавливает единые порядок применения типового плана счетов бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета для организаций	Проверка правильности отражения финансово-хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утв. постановлением Минфинком Респ. Беларусь от 17.04.2002г. №62 (ред. от 26.05.2008г. №85)	Устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организации	Проверка соблюдения способов и методов ведения бухгалтерского учета
Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 N 622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования» (с изм. от 21.10.2011 N 476)	Определяет единые подходы к восстановлению стоимости имущества, используемого организациями в хозяйственной деятельности, а также индивидуальными предпринимателями в предпринимательской деятельности	Проверка соблюдения критерия, даты, методов переоценки и отражения результатов в бухгалтерской отчетности
Налоговый кодекс Республики Беларусь	Устанавливает систему налогов, взимаемых в бюджет, а также общие принципы налогообложения в Республике Беларусь	Проверка соблюдения требований налогового законодательства, определение налоговых последствий от выявленных искажений
Постановление Совста Министров Респ. Беларусь от 17.11.2006 N 1543 «О некоторых вопросах реализации Указа Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. N 622»	Устанавливает единый порядок проведения переоценки	Проверка соблюдения применяемых методов, отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки
Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования, утв. Постановлением Министерства законодательства Респ. Беларусь, Министерства финансов Респ. Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 05.11.2010 N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58)	Устанавливает единый порядок проведения переоценки числящихся в бухгалтерском учете организаций в составе внеоборотных активов основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования, а также правила отражения ее результатов в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе при переоценке на 1 января 2011г.	Проверка соблюдения применяемых методов переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования, определения суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости основных средств при переоценке, отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки

В первую очередь, необходимо проверить соблюдение требований законодательства в отношении объектов, подлежащих обязательной переоценке и объектов, переоценку которых проводят по решению организации, зафиксированную учредительными документами (рис. 1).

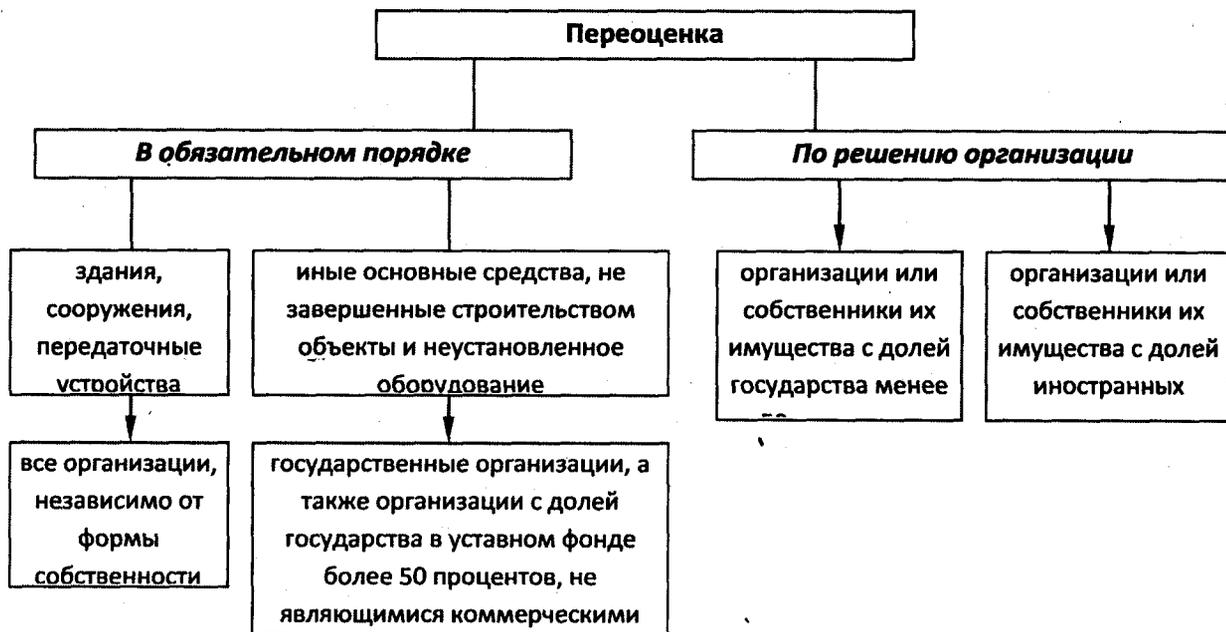


Рисунок 1. Объекты переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования

Кроме того, важным критерием обязательности или добровольности проведения переоценки является критерий, указанный в Указе Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 N 622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования» (с изм. от 21.10.2011 N 476) (рис. 2).

Далее необходимо установить закрепление функций за комиссией по проведению амортизационной политики в области принятия решения о проведении переоценки, выбора переоцениваемых объектов в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 23.11.2001 N 187/110/96/18 (с изм. и доп.) и Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования от 05.11.2010 N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58).

Следующим этапом проверки является выбор переоцениваемых объектов. В случае, когда законодательными актами организациям предоставлено право проводить переоценку, то решение о ее проведении может быть принято в отношении:

- всего имущества;
- объектов основных средств, относящихся к определенным группам, подгруппам либо классифицируемым определенными шифрами классификации основных средств; (рис. 2)
- отдельных объектов основных средств, неустановленного оборудования;
- не завершённых строительством объектов в отношении всех затрат, относящихся к переоцениваемому объекту.

Следует помнить, что не подлежат переоценке объекты, указанные на рисунке 3.

Если организация передала в аренду либо в безвозмездное пользование основные средства, то переоценка осуществляется организацией, в бухгалтерском балансе которой числится это имущество:

- арендатором по основным средствам, взятым в аренду с правом выкупа и числящимся у арендатора по счету бухгалтерского учета 01 «Основные средства»;
- арендодателем по основным средствам, переданным в аренду без права выкупа и числящимся у арендодателя по счету бухгалтерского учета 03 «Доходные вложения в материальные активы».

Переоценка основных средств, по которым договор лизинга прекращен в период, прошедший с даты предыдущей переоценки по 31 декабря отчетного года, проводится в соответствии с Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановлен-

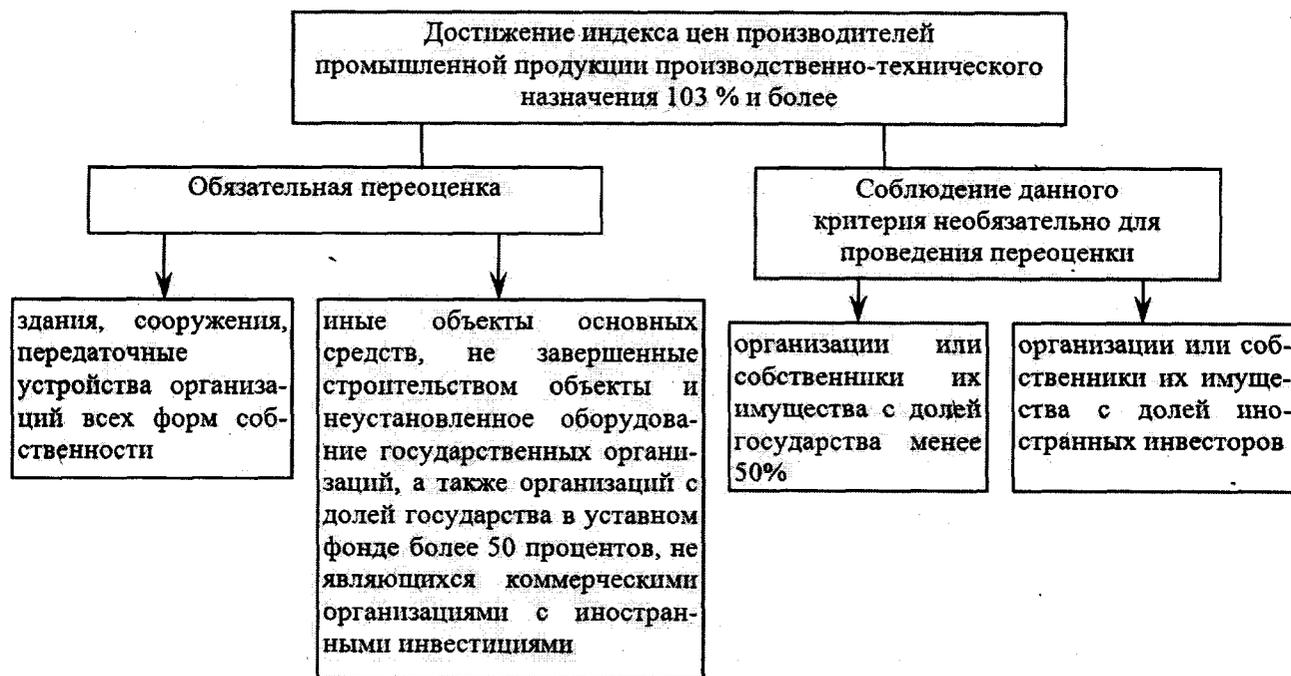


Рисунок 2. Критерии проведения переоценки

ного оборудования от 05.11.2010 N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58).

Переоценке подлежат все не завершённые строительством объекты, включая объекты, строительство которых приостановлено, законсервировано, окончательно прекращено или признано экономически нецелесообразным, неустановленное оборудование, числящееся на учете у заказчика, а также установленное оборудование в составе не завершённых строительством объектов в соответствии с законодательством.

Кроме того, переоценке подлежат произведенные затраты по не завершённому строительством объекту, стоимость которых после завершения строительства включается в стоимость основных средств в соответствии с Инструкцией о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утверждённой постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14 мая 2007 г. N 10 (с изм. от 27.05.2011г.).

Переоценка основных средств, по которым договор лизинга прекращен в период, прошедший с даты предыдущей переоценки по 31 декабря отчетного года, проводится в соответствии с Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования от 05.11.2010 N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58)(рис. 3).

Переоценке подлежат все не завершённые строительством объекты, включая объекты, строительство которых приостановлено, законсервировано, окончательно прекращено или признано экономически нецелесообразным, неустановленное оборудование, числящееся на учете у заказчика, а также установленное оборудование в составе не завершённых строительством объектов в соответствии с законодательством.

Кроме того, переоценке подлежат произведенные затраты по не завершённому строительством объекту, стоимость которых после завершения строительства включается в стоимость основных средств в соответствии с Инструкцией о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утверждённой постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14 мая 2007 г. N 10 (с изм. от 27.05.2011г.).

При проведении переоценки не завершённых строительством объектов не подлежат переоценке следующие затраты, не связанные с оплатой работ (услуг), в том числе: проценты по кредитам и займам, курсовые, суммовые разницы, расходы, связанные с покупкой валюты для расчетов с поставщиками и подрядчиками нерезидентами, суммы земельного налога и арендной платы за земельный участок, находящийся в государственной собственности, налога на добавленную стоимость, платежи, производимые по решениям местных органов власти в бюджеты соответствующих уровней, платежи, про-

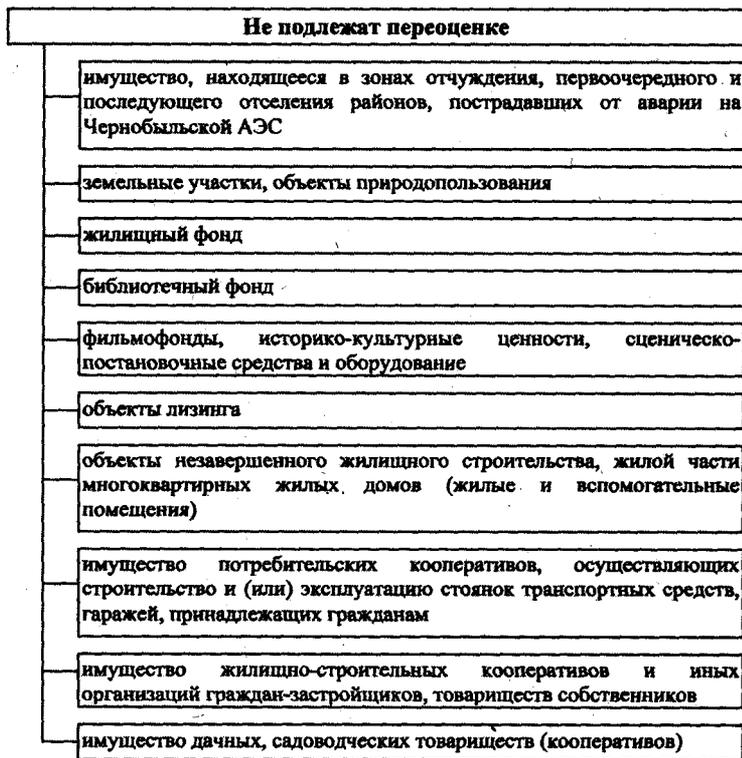


Рисунок 3. Объекты неподлежащие переоценке

изведенные в связи с оформлением земельных участков и освоением территории строительства. Затем необходимо установить методы переоценки объектов. В соответствии с законодательство применяют методы, представленные на рисунке 4.

Необходимо помнить, что с 1 января 2012 г. применение метода пересчета валютной стоимости возможно и в отношении основных средств иностранного происхождения при отсутствии документальн



Рисунок 4. Методы переоценки имущества

подтвержденных сведений о его стоимости в иностранной валюте.

При этом методология применения метода пересчета валютной стоимости предусмотрена отдельно в двух из указанных случаев.

1. Если имеются документально подтвержденные сведения о стоимости в иностранной валюте основных средств иностранного происхождения, восстановительная стоимость определяется следующим образом:

- производится пересчет стоимости затрат на приобретение (за исключением стоимости самого основного средства в иностранной валюте), сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж основных средств, которые осуществлялись в белорусских рублях, кроме обособленно учитываемых затрат, возникших после ввода объекта в эксплуатацию, в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату их осуществления;
- осуществляется суммирование стоимости затрат, рассчитанной в соответствии с Инструкции N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58), и стоимости основных средств в иностранной валюте;
- рассчитанная стоимость основных средств пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года.

2. При отсутствии документально подтвержденных сведений о стоимости основных средств иностранного происхождения в иностранной валюте восстановительная стоимость определяется следующим образом:

- стоимость основных средств в белорусских рублях на дату их принятия к бухгалтерскому учету по счету бухгалтерского учета 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные активы» пересчитывается в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на указанную дату. При этом, если стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, была изменена в результате проведения работ капитального характера (модернизация, реконструкция, дооборудование), стоимость таких затрат пересчитывается в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату ввода в эксплуатацию основных средств после их завершения;

- рассчитанная стоимость основных средств в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года.

В двух вышеприведенных случаях после того, как произведен указанный расчет, производится сравнение стоимости объекта основных средств в белорусских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года и первоначальной стоимости до переоценки, увеличенной за счет включения затрат, обособленно учитываемых в течение периода, прошедшего после предыдущей переоценки. Из указанных двух видов стоимости следует выбирать наибольшую.

Кроме того, с 1 января 2012 г. изменился порядок корректировки результатов переоценки, проведенной индексным методом, предусмотренный Инструкции N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58):

1. в случае, если срок фактической эксплуатации основных средств на дату переоценки превысил 50% от нормативного срока службы, установленного в соответствии с законодательством;
2. по основным средствам, не относящимся к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам.

Применение понижающих коэффициентов к результатам переоценки индексным методом призвано скорректировать увеличение стоимости объектов основных средств с большим сроком фактической эксплуатации (учесть фактор снижения производственной отдачи и потребительских свойств таких объектов, их физический и моральный износ), происходящее в результате применения коэффициентов изменения стоимости основных средств, разрабатываемых Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь и являющихся усредненными в отношении укрупненных групп основных средств и отражающими изменение стоимости новых объектов основных средств.

По решению комиссии восстановительная стоимость таких объектов, определенная индексным методом по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, может быть понижена с применением коэффициента от 0,7 до 1. Конкретный размер поправочного (понижающего) коэффициента должен определяться организацией (комиссией) самостоятельно.

При применении метода пересчета валютной стоимости на дату переоценки должны иметься документально подтвержденные сведения о стоимости переоцениваемого не завершенного строительством объекта в иностранной валюте (с учетом процента строительной готовности), которая пересчитывается по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года.

По решению комиссии по незавершенным строительством объектам согласно Инструкции N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58) предусмотрена возможность применения поправочных (понижающих) коэффициентов к восстановительной стоимости в зависимости от степени

готовности не завершеного строительством объекта и превышения нормативных сроков строительства, установленных проектной документацией.