

*Н.Н. Прокопович, 3 курс
Научный руководитель – Ж.А. Соколова, ассистент
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации*

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что основные средства представляют собой основное национальное богатство страны и от того, насколько правильно будут определены пути и методы повышения эффективности их использования во многом зависит и результат общественного производства.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, организацией принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- активы предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи [1].

Возмещение стоимости объектов основных средств обеспечивается за счёт ежемесячного начисления амортизации.

В зависимости от конкретных условий начисления амортизации и условий функционирования объектов стоимостью, от которой рассчитываются амортизационные отчисления (амортизируемая стоимость), является:

- первоначальная стоимость объектов с учетом ее последующих переоценок в соответствии с законодательством;
- недоамортизированная (остаточная) стоимость объектов с учетом ее последующих переоценок в соответствии с законодательством.

Величина недоамортизированной (остаточной) стоимости представляет собой разницу стоимости, по которой эти объекты числятся в бухгалтерском учете и величины накопленной амортизации.

С 1 января 2011 года для целей начисления амортизации введено понятие амортизационной ликвидационной стоимости основных средств.

Амортизационная ликвидационная стоимость представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта. Эта стоимость рассчитывается исходя из предположения, что данный объект уже достиг того состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования [3].

В случае использования амортизационной ликвидационной стоимости выбранный вариант расчета применяется на протяжении всего срока полезного использования объекта основных средств.

Ведение такого подхода обусловлено тем, что амортизируемый актив в конце срока своего полезного использования может обладать определенной стоимостью, и даже, если объект в целом не имеет ценности, то его можно реализовать по частям или как лом, выручив некоторую сумму денежных средств. Таким образом, введение понятия "амортизационная ликвидационная стоимость" ставит целью более достоверное отражение возмещение стоимости объектов основных средств как за счет амортизации, так и за счет доходов от последующей реализации (иного выбытия) указанных объектов.

Введение указанного понятия позволяет заранее планировать стоимость возможной реализации актива или материалов, полученных при разборке и утилизации в период выбытия объекта.

Амортизационная ликвидационная стоимость актива вычитается при расчете его амортизируемой стоимости. Таким образом, на эти же суммы в период эксплуатации актива будут уменьшаться амортизационные отчисления, что является инструментом возможного снижения данной статьи затрат.

Амортизационная ликвидационная стоимость может определяться как по всем объектам основных средств, так и по отдельным из них по решению организации.

Определение и пересмотр размера амортизационной ликвидационной стоимости может осуществляться организацией как самостоятельно (на основании сведений об уровне цен на аналогичные основные средства, полученных от торговых организаций; опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе), так и с привлечением оценщиков [4, с. 10-11].

Введение понятия амортизационной ликвидационной стоимости вызывает необходимость в разработке корреспонденции счетов бухгалтерского учёта основных средств.

Предлагается использовать следующие коды субсчетов и аналитических счетов к счёту 01 «Основные средства» приведённые в таблице.

Таблица – Коды субсчетов и аналитических счетов к счёту 01 «Основные средства»

Номер счета, субсчета (аналитического счета первого, второго, третьего порядка)	Название аналитического счета
01/Х/1	Основные средства в эксплуатации
01/Х/1/1	Амортизируемая стоимость основных средств
01/Х/1/2	Ликвидационная стоимость основных средств
01/Х/2	Выбытие основных средств
01/Х/У	–

Субсчета (Х) предназначены для ведения аналитического учета основных средств по видам, аналитические счета второго порядка (У) – по их характеру, направлениям использования (находящиеся в эксплуатации, выбывающие, в запасе и т. п.). Указанные аналитические счета третьего порядка детализируют информацию о первоначальной стоимости объекта основных средств, имеющих влияние на формирование себестоимости продукции, выполнение работ или оказание услуг.

Корреспонденция счетов по открытию и закрытию аналитических счетов 01/1/1 и 01/1/2 не нарушает методику открытия и закрытия синтетического счета 01 «Основные средства», определённую Типовым планом счетов бухгалтерского учета. Механизм погашения первоначальной стоимости основных средств, отражаемой на счёте 01, остаётся неизменным, меняется лишь порядок списания. Списание первоначальной стоимости осуществляется по частям: амортизируемая стоимость основного средства погашается посредством начисления амортизации, а ликвидационная стоимость трансформируется в стоимость другого актива (после вычета расходов на выбытие), оставшегося после ликвидации основных средств [2, с. 37-41].

Список использованных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2001 г., № 118 (в ред. Постановления от 26 февр. 2010 г., № 15) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2011.
2. Кожарская, Н. В. Учёт амортизируемой и ликвидационной стоимости основных средств / Н. В. Кожарская // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2010. – № 7. – С. 37–41.
3. О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 30 сент. 2010г., № 141/106/28 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2011.
4. Толкун, И.Д. Комментарий к постановлению Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства стройархитектуры от 30 сент. 2010 г., № 141/106/28 "О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов" // Рэспубліка. — 2010. — (15 снежня). — С. 10-11.