

ОА – средняя стоимость оборотных активов.

И мы видим, что самые крупные потери в ОАК произошли из-за увеличения внеоборотных активов, то, что и прогнозировалось ранее.

В итоге можно сказать, что предприятие из-за своей непродуманной инвестиционной политики оказалось в затруднительном положении. Если ситуация на рынке будет продолжать ухудшаться, то им придется распродавать все вновь приобретенное имущество или интенсивней использовать кредиты, нести убытки, связанные с содержанием неиспользуемых активов. На мой взгляд, стоило воздержаться от таких приобретений, увеличить оборотный капитал, иметь возможность оперативно распоряжаться средствами. Предприятию нужно было подстраховаться в столь нестабильный в экономическом и финансовом плане год.

Совершенствование учета основных средств в 2013 году

Бабицкая И.В., Ильина О.Е.

(научный руководитель- Ловкис Л.К.)

Белорусский национальный технический университет

Минск, Беларусь

С 1 января 2013 года вступает в силу инструкция по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённая Постановлением Министерства финансов РБ от 30.04.2012 №26

Согласно ей, для оценки ОС используются следующие виды стоимостей: первоначальная, переоцененная, остаточная, текущая рыночная стоимость.

Каждая организация в качестве ОС может принимать к бухгалтерскому учету активы, которые имеют материально-вещественную форму. Для принятия на учет необходимо выполнение следующих условий:

1: активы предназначены для использования в деятельности организации, в производстве продукции, при выполнении работ,

оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), во всех случаях за исключением случаев, установленных законодательством;

2: активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев.

Следует добавить, что организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов и не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Следует отметить, что поступающие в организацию ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, также включаются таможенные сборы и пошлины, проценты по кредитам и займам, затраты по страхованию при доставке и др.

Если организация при приеме ОС имеет обязательства по их ликвидации, то первоначальная стоимость ОС может быть увеличена на этот резерв.

Первоначальная стоимость ОС не подлежит изменению, кроме случаев:

- реконструкций (модернизации, реставрации)
- переоценки ОС в соответствии с законодательством;
- иных случаев, установленных законодательством,

ОС после принятия к бухгалтерскому учету могут учитываться по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости.

С 1 января 2013 вступят в силу изменения с операциями по поступлению основных средств, которые представлены в следующей таблице.

С 1 января 2013 года организация вправе отражать в учете сумму обесценения ОС при наличии документального подтверждения признаков обесценения. Об обесценении свидетельствуют следующие признаки:

Содержание операций	Дт.	Кт.
Стоимость основных средств, внесенных собственником имущества в счет вклада в уставный фонд организации	08	75/1

Стоимость безвозмездно полученных от других лиц основных средств(если по основным средствам начисляется амортизация в соответствии с законодательством)	08	98
Стоимость безвозмездно полученных от других лиц основных средств (если по основным средствам не начисляется амортизация в соотв. с законодательством)	08	91/1
Стоимость ОС, полученных при исполнении товарообменных операций	08	60
Первоначальная стоимость ОС, выявленных в результате инвентаризации как излишки	01	91/1
Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) ОС, получением основных средств	08	60,10, 70,69, 76
Сформированная первоначальная стоимость ОС	01	08
Первоначальная стоимость ОС, полученных организацией от ее обособленных подразделений	01	79
Первоначальная стоимость ОС, принятых доверительным управляющим на отдельный баланс	01	76

-значительное (более чем на 20%) уменьшение текущей рыночной стоимости основного средства;

-существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;

-увеличение рыночных процентных ставок;

-существенное изменение способа использования ОС;

-физическое повреждение ОС;

При наличии признаков обесценения ОС определяется его возмещаемая стоимость. Она определяется как наибольшая из текущей рыночной стоимости ОС за вычетом предполагаемых расходов, и ценности использования ОС.

С 1 января 2013 года организации будут создавать резерв по выводу ОС из эксплуатации. Резерв создается, если организация имеет обязательство по выполнению работ по демонтажу и

ликвидации ОС, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им ЗУ. Так же это происходит, если предполагается выбытие активов для погашения обязательства.

Сумма создаваемого резерва состоит из расчетной оценки затрат, а доходы от ожидаемого выбытия основных средств не учитываются. Сумма создаваемого резерва на отчетную дату определяется путем умножения ставки дисконтирования на расчетную оценку затрат, если погашение обязательства предполагается более чем через год.

Ставка дисконтирования в свою очередь определяется исходя из текущих рыночных оценок временной стоимости денежных средств и рисков, характерных для обязательства. Что касается учета выбытия ОС, то с 1 января 2013 год выбытие ОС в результате списания оформляется актом о списании имущества.

С 1 января 2013 года затраты на ремонт ОС, понесённые в отчётном периоде, отражаются по дебету счетов 25,26,44 и других счетов. Резерв на ремонт ОС создаваться не будет. Создание ремонтных фондов, отражение затрат на ремонт на счёт 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием на счета затрат в 2013 году не предусматривается.

УДК 69:005.52 (075.8)

Недостатки существующей методики оценки финансового состояния строительного предприятия

Багрицевич С.А.

(научный руководитель - Водоносова Т.Н.)

Белорусский национальный технический университет

Минск, Беларусь

Экономический анализ – важнейший этап управленческой деятельности любого уровня, потребность в котором существует всегда, независимо от вида экономических отношений, складывающихся в обществе. В современной рыночной экономике с постоянно меняющимися условиями ведения бизнеса, где особенностями являются полная экономическая обособленность, самостоятельность и ответственность предприятий, как субъектов