



Рисунок 1. Схема документооборота организации с использованием электронного архива

– повышается эффективность работы сотрудников бухгалтерии, появляется возможность нескольким сотрудникам работать над одним и тем же документом одновременно, быстро создавать по определенному признаку подборку документов для анализа и при их необходимости распечатать и на принтере.

Все выше перечисленное позволяет систематизировать процесс оформления документации, устранять дублирование отражаемой в документах информации, определить точки пересечения взаимоконтролируемых показателей, равномерно распределять занятость бухгалтеров в учетном процессе, систематизировать перечень и сроки учетных работ, выполняемых не только работниками бухгалтерии, но и отдела кадров, а также других служб организации.

Таким образом, реализация на практике высказанных рекомендаций позволит повысить качество учетной работы по оплате труда и расчетов с работниками организаций.

Литература

1. Алексенко, Л.Ф. и др. Организация заработной платы. – Мн., 2002. – 382 с.
2. Шестак, О.Н. Совершенствование документооборота расчетов с персоналом по оплате труда // Бухгалтерский учет и анализ. – 2005. – № 3. – С. 38–41.

УДК 657.22

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Драница А.С.

Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент МАНЦЕРОВА Т.Ф.

Амортизация как процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов или части стоимости основных средств на стоимость вырабатываемых с их использованием в процессе предпринимательской деятельности продукции, услуг включает в себя:

– распределение рациональным (выбранным организацией самостоятельно) способом амортизируемой стоимости объектов между отчетными периодами, составляющими в совокупности срок полезного использования каждого из них;

– систематическое включение амортизационных отчислений (относящейся к данному периоду стоимости используемых объектов) в издержки производства, расходы на реализацию или операционные расходы;

Амортизируемая стоимость – стоимость, от величины которой рассчитываются амортизационные отчисления.

В зависимости от конкретных условий начисления амортизации, амортизируемой стоимостью является:

- первоначальная стоимость объектов, введенных в эксплуатацию после перехода на новые условия начисления амортизации, с учетом ее последующих переоценок;
- остаточная стоимость объектов, находившихся в эксплуатации на дату перехода на действующие условия начисления амортизации, с учетом ее последующих переоценок;
- остаточная стоимость объектов, устанавливаемая в течение любого из отчетных лет при изменении способов начисления амортизации, а также других условий функционирования объектов, с учетом ее последующих переоценок;
- остаточная стоимость объектов, рассчитываемая на начало каждого отчетного периода как разность первоначальной стоимости с учетом проведенных переоценок и суммы накопительной амортизации с учетом проведенных переоценок.

Объектами начисления амортизации являются числящиеся на балансе организации основные средства и нематериальные активы как используемые в предпринимательской деятельности, так и неиспользуемые, а также объекты, предоставляемые организации во временное владение или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений.

Объектами начисления амортизации не являются: библиотечные фонды, музейные и художественные ценности, оборудование и здания, являющиеся памятниками архитектуры и искусства, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей РБ (за исключением зданий, находящихся на балансе организации и используемых ими для осуществления предпринимательской деятельности), земля и иные объекты природопользования, вооружения, военная техника и имущество Вооруженных Сил РБ.

Нормативный срок службы – установленный нормативными правовыми актами или комиссией организации по проведению амортизационной политики период амортизации отдельных объектов основных средств и нематериальных активов или выделенных групп амортизируемого имущества.

Нормативный срок службы объектов основных средств, как используемых, так и неиспользуемых в предпринимательской деятельности устанавливается применительно к каждой позиции основных средств, включенной в действующую классификацию амортизируемых основных средств. Нормативный срок службы объектов основных средств, не включенных в классификацию, устанавливается решением комиссии на основании технической документации или технического состояния объекта.

Срок полезного использования амортизируемого имущества (СПИ) – выбранный организацией или принятый равным по величине нормативному сроку службы ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств и нематериальных активов в процессе предпринимательской деятельности.

При установлении срока полезного использования учитывают:

- ожидаемый физический износ, зависящий от условий эксплуатации;
- моральный износ в результате удешевления стоимости или повышения производительности вновь вводимых аналогичных объектов основных средств;
- нормативно-правовые и другие ограничения в использовании объекта (срок лизинга, иного пользования).

При принятии амортизируемого объекта к бухгалтерскому учету организация самостоятельно рассчитывает годовые нормы амортизационных отчислений в соответствии с выбранным способом начисления амортизации исходя из установленного СПИ.

Амортизация начисляется ежемесячно до полного погашения стоимости объекта или его выбытия.

При сезонном использовании амортизируемых объектов годовая сумма амортизационных отчислений включается в издержки производства и расходы на реализацию за период эксплуатации данного объекта в году.

Организация самостоятельно выбирает способы и методы начисления амортизации. Различают следующие методы начисления амортизации:

1) линейный

Заключается в равномерном по годам начислении амортизации в течение всего нормативного срока службы или СПИ объекта основных средств и нематериальных активов. Годовые нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока эксплуатации объекта совпадают. Несовпадение этих норм возможно в случаях изменения условий эксплуатации: коэффициентов сменности работы оборудования, среды и иных отклонений от установленных режимов работы.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на принятую годовую линейную норму амортизационных отчислений.

2) нелинейный

Заключается в неравномерном по годам начислении амортизации в течение СПИ объекта основных средств и нематериальных активов. Нормы начисления амортизации в первом и последующих годах могут быть различны.

При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений может рассчитываться 2 методами:

– метод суммы чисел лет (предполагает определение годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости и отношения числа лет, остающихся до конца СПИ, в числителе и суммы чисел лет СПИ в знаменателе);

– метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 (предполагает определение годовой суммы амортизационных отчислений исходя из определяемого на начало отчетного периода разности амортизируемой стоимости и суммы начисленной до начала отчетного года амортизации, а также нормы амортизации, исчисленной исходя из СПИ объекта и коэффициента ускорения, принятого организацией).

3) производительный

Заключается в начислении амортизации исходя из амортизируемой стоимости и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта.

В течение отчетного года выбранный вариант расчета амортизации пересмотру не подлежит.

Амортизационные отчисления от стоимости амортизируемого имущества отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

В случаях временного прекращения эксплуатации основных средств и нематериальных активов (простой, вызванный полной остановкой производства, простой продолжительностью свыше трех месяцев, нахождение в запасе, на консервации в соответствии с законодательством, а также начисления амортизации по объектам, предоставленным за плату во временное владение и пользование) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы» в корреспонденции с кре-

дитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

В случаях начисления амортизации по объектам, переданным сторонним организациям по договорам безвозмездного пользования, по объектам, находящимся в структурных подразделениях организации, в обслуживающих производствах и хозяйствах организации, и по этим причинам нем не участвующим в предпринимательской деятельности, учет осуществляется по дебету счета 92 «Внерезультативные доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

При превышении начислений за год суммы амортизационных отчислений с учетом их ежемесячной индексации над суммой амортизации, полученной по результатам переоценки основных средств, на величину превышения делается сторнировочная запись по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный фонд».

Правильно выбранный метод начисления амортизации позволяет регулировать себестоимость и, соответственно, результаты производственно-хозяйственной деятельности организации.

Литература

1. Филипенко, Л.Н. Бухгалтерский учет в условиях нового Типового плана счетов. В 3-ч. Ч. 3. Бухгалтерский и налоговый учет. Состав затрат. Практическое пособие. – Мн., 2005.

УДК 338.45:621.31

ОСОБЕННОСТИ КОНКУРЕНЦИИ В ТЕПЛОФИКАЦИОННЫХ ЭНЕРГОСИСТЕМАХ

Заборовский А.М.

Научный руководитель – д-р экон. наук, профессор ПАДАЛКО Л.П.

Белорусская электроэнергетика является одним из мировых лидеров в области когенерации, уступая лишь Дании, где удельный вес выработки тепла в теплофикационном цикле превышает 70 % (при 50 % в Беларуси) при равной доле теплофикационной выработки электроэнергии. Международные сопоставления на основе данных из [1–4] показали, что значительна роль когенерации в энергосистемах Финляндии, Латвии, Казахстана. В некоторых регионах Российской Федерации структура региональных энергосистем схожа с белорусской. В большинстве стран Западной Европы широкому внедрению когенерационных энергоустановок препятствует ограниченная емкость рынка тепла, вызванная, прежде всего, отсутствием продолжительного отопительного периода в связи с относительно высокой среднегодовой температурой. Отличительной особенностью таких стран является стремление максимально увеличить покрытие спроса на тепло за счет его когенерационной выработки. Такую стратегию отлично иллюстрирует пример Германии, где доля тепла от ТЭЦ на рынке более 80 %, при удельном весе теплофикационной выработки электроэнергии менее 20 %. **Энергосистемы в которых доля когенерационной выработки электроэнергии более 30 % мы будем называть теплофикационными.** Выделение таких энергосистем в отдельную группу вызвано их особыми характеристиками, обусловленными спецификой работы ТЭЦ. Как следствие этого, модель конкурентного энергетического рынка, которая, является адекватной для