

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА: СУЩНОСТЬ, НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**М.Ю. Панышева**, 2 курс

Научный руководитель – **Н.В. Добрыдень**, ассистент

**Полесский государственный университет**

Неоспоримым является тот факт, что основные средства занимают наибольшую долю в имуществе организации, специализирующейся на производстве продукции. Условия, в которых приходится организациям осуществлять свою деятельность, требуют от организаций постоянное обновление основных производственных фондов, своевременный ремонт и модернизацию основных средств, ускорение замены устаревшего оборудования с тем, чтобы обеспечить производство качественной и конкурентоспособной продукции.

Данное обстоятельство предопределяет необходимость формирования полной и качественной учетной информации о состоянии и использовании основных средств в производственном процессе и актуализирует необходимость осуществления поиска направлений совершенствования учета основных средств в организациях.

Проведем критический анализ литературных и нормативных правовых источников относительно сущности основных средств, результаты которого представлены в таблице 1.

Таблица 1. – Подходы к сущности категории «основные средства»

Автор, источник	Сущность категории
1	2
Б.А. Ройзберг, Л.Ш. Лозовский, Б. Стародубцев [1, с. 273]	Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непродуцственной сфере
Ю.А. Бабаев, А. М. Петров, Л.А.Мельникова [2, с. 251]	Основные фонды предприятия – это средства труда, которые в процессе использования снашиваются постепенно и поэтому служат длительное время, участвуют в нескольких производственных циклах в неизменной натуральной форме
А.Р. Фаресова [3, с. 29]	Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев

## Окончание таблицы 1

1	2
А.С. Бадяй [4, с. 19]	Основные средства – это материальные активы организации, используемые в качестве средств труда в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг, при сдаче в аренду другим лицам или в административных целях в течение более чем одного года, участвующие в кругообороте и обороте средств через амортизационные отчисления, приносящие экономические выгоды от их использования, последующая продажа которых не предполагается
Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств №26 [5]	Организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания: - активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством; - организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов; - активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев; - организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения; - первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена

Результаты проведенного исследования относительно сущности категории «основные средства» показали, что в различных источниках данный термин трактуется неодинаково. Считаем, что наиболее точно определение данной категории представлено в Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств №26, так как обозначены конкретные условия для признания активов в качестве основных средств.

Данные об имеющихся основных средствах организации представлены в бухгалтерском балансе (форма 1) и отражаются по остаточной стоимости. В том же бухгалтерском балансе отражаются запасы. Причем информация об имеющихся запасах представлена структурировано, что наглядно позволяет увидеть, какие статьи доминируют в составе запасов. Что касается основных средств, то в балансе они представлены агрегировано. Считаем, что рационально было бы в балансе представить детализированный состав основных средств по следующим укрупненным группам, представленным в таблице 2.

Таблица 2. – Рекомендуемая детализация состава основных средств в бухгалтерском балансе организации (выдержка из формы бухгалтерского баланса)

Активы	Код строки	На _____ 20 ____ г.	На _____ 20 ____ г.
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	110		
в том числе:			
долгосрочные активы, обеспечивающие текущую деятельность	111		
биологические активы	112		
основные средства социальной сферы	113		
прочие основные средства	114		

Таким образом, предложенная рекомендация не будет противоречить исторически устоявшейся категории «основные средства», и тем самым предоставит возможность вести самостоятельный учет активов, с различной экономической сущностью и назначением. Для этого в учете следует предусмотреть к счету 01 «Основные средства» субсчета первого порядка:

- 01/1 - основные средства, обеспечивающие текущую деятельность;

- 01/2 - биологические активы;
- 01/3 - основные средства социальной сферы;
- 01/4 - прочие основные средства.

Так, например, долгосрочные активы, обеспечивающие текущую деятельность, будут аккумулировать данные по тем основным средствам, которые непосредственно используются в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг: производственные здания, оборудование, станки и др.

В законодательстве Республики Беларусь понятие «биологические активы» пока отсутствует, однако многие страны уже рассматривают биологические активы как объект учета. В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» биологические активы – животные и растения, которые контролируются компанией в результате прошлых событий, имеется вероятность поступления экономических выгод от их использования, их справедливую стоимость или себестоимость можно достоверно оценить. Таким образом, в состав биологических активов следует включить: взрослый продуктивный и племенной скот, растения (газон, многолетние насаждения).

Таким образом, предоставление такого рода информации по основным средствам обеспечит возможность проводить более качественный анализ интенсивности и эффективности использования основных средств, участвующих в производственной деятельности организации. Ведь в самом деле, значение показателя фондорентабельности, рассчитанной по всем основным средствам, представленным в действующей форме бухгалтерского баланса (те, которые участвовали в изготовлении продукции и те, которые никакого отношения к производству не имеют) и значение фондорентабельности, рассчитанной по основным средствам, обеспечивающим текущую деятельность, будут отличаться.

### **Список использованных источников**

1. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2023. — 512 с.
2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
3. Бухгалтерский учет (терминологический словарь): [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.ugatu.su/media/uploads/MainSite/> – Дата доступа: 25.03.2023.
4. Бадяй, А. С. Состояние и развитие учета основных средств в условиях интеграционных процессов организаций Республики Беларусь и стран Европейского союза / А. С. Бадяй // Бухгалтерский учет и анализ. – № 4. – 2018. – С. 17–23.
5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств: утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь, 30.04.2012 г., № 26 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). - Дата доступа: 18.03.2023.