

## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И МСФО

Е.А. Пилецкая, 3 курс

Научный руководитель – Н.В. Добрыдень, ассистент  
Полесский государственный университет

Сегодня проблема оценки и учета основных средств в соответствии с МСФО, является наиболее важной для отечественных организаций, поскольку от правильного их учета, зависит финансовый результат. Это связано с тем, что основные средства составляют наибольшую часть имущества организации. Это и предопределяет необходимость уделить должное внимание учету основных средств.

В настоящее время, особенности учета основных средств в организациях регулируются Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств №26 от 30.04.2012г. [1]. Для учета основных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности необходимо руководствоваться МСФО 16 «Основные средства» (IAS 16) [2].

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – это основной международный стандарт, регулирующий порядок ведения учета основных средств. Целью данного стандарта является определение методики учета основных средств. Представим таблицу, в которой отразим сравнение подходов к учету основных средств в Республике Беларусь и по МСФО.

Таблица – Сравнение подходов к учету основных средств в Республике Беларусь и по МСФО

Предмет сравнения	Законодательство Республики Беларусь	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
Раскрытие сущности категории «основные средства» и критерии признания основных средств	Активы, имеющие материально-вещественную форму, при выполнении условий признания: - активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг; - 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	Под основными средствами понимают материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и предполагается использовать в течении более чем одного годового периода. При этом МСФО 16 выделяет два критерия признания основных средств в качестве актива: 1. признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; 2. первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена

## Окончание таблицы

Классификация основных средств	- здания; - сооружения; - передаточные устройства; - машины и оборудование; - транспортные средства; - инструмент; - инвентарь и принадлежности; - основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве; - основные средства прочие	- земля; - здания; - машины и оборудование; - водные суда; - воздушные суда; - автотранспортные средства; - мебель и встраиваемые элементы; - офисное оборудование; - плодовые культуры
Методы (способы) начисления амортизации	- линейный; - нелинейный (включающий в себя метод уменьшаемого остатка; прямой метод суммы чисел лет; обратный метод суммы чисел лет); - производительный	- линейный; - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
Начало начисления амортизации	амортизацию начисляют с первого числа месяца, за месяцем принятия объекта к учету	амортизация начинается, когда актив становится доступен для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют его эксплуатацию
Виды оценок основных средств	- первоначальная стоимость; - переоцененная стоимость; - остаточная стоимость; - амортизируемая стоимость; - текущая рыночная стоимость	- первоначальная стоимость; - переоцененная стоимость; - амортизируемая стоимость; - балансовая стоимость; - справедливая стоимость; - ликвидационная стоимость; - стоимость, специфичная для организации
Срок полезного использования	период, в течении которого использование основных средств приносит организации экономические выгоды (доход); иными словами, это не нормативный срок службы, а ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств	период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива
Прекращение начисления амортизации	с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия актива, принятия к бухгалтерскому учету в качестве активов, предназначенных для реализации; с первого числа месяца, следующего за месяцем полного включения амортизируемой стоимости в затраты на производство	на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи или на дату прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше

Таким образом, результаты проведенного исследования показали, что по отдельным аспектам учета операций с основными средствами в действующей учетной практике Республики Беларусь и согласно МСФО существуют отличия:

- в МСФО содержится понятие балансовой стоимости, а в Инструкции №26 ничего не сказано про балансовую стоимость, однако представлено определение остаточной стоимости, которое по смыслу совпадает с определением балансовой стоимости;

- классификация основных средств действующего законодательства Республики Беларусь несколько детализированнее, нежели классификация основных средств по МСФО. Так, например, в МСФО в отдельные группы отнесены водные суда, воздушные суда, автотранспортные средства, в

то время как подход отечественного законодательства объединил их в одну группу «транспортные средства»;

- перечень методов (способов) начисления амортизации по основным средствам в Республике Беларусь шире, чем по МСФО. Так, по МСФО не используется метод суммы чисел лет;

- в МСФО по учету операций с основными средствами используется более широкий понятийный аппарат – приводится больше наименований оценок основных средств, нежели в отечественной практике.

Таким образом, были выявлены некоторые различия между белорусским законодательством и международными стандартами в области бухгалтерского учета основных средств. Поэтому в Республике Беларусь необходимо на законодательном уровне разработать и принять национальный стандарт по бухгалтерскому учету основных средств, который будет максимально приближен к МСФО, что в свою очередь будет способствовать формированию эффективной и устойчивой системы бухгалтерского учета и отчетности. Тем не менее, необходимо отметить, что все же в Республике Беларусь проводится активная работа по поэтапной гармонизации бухгалтерского учета с международной практикой.

### **Список использованных источников**

1. 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.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.government.by/upload/docs/> – Дата доступа: 26.03.2023.