

УДК 657

## **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОРГАНИЗАЦИИ**

**Д.С. Бир**, 2 курс

Научный руководитель – **М.Н. Галкина**, ассистент

**Полесский государственный университет**

Основные средства являются неотъемлемой частью производственного процесса и оказывают существенное влияние на его эффективность. Они составляют большую часть активов организации и играют ключевую роль в его финансовом состоянии.

Современные и эффективные основные средства могут помочь организации быть конкурентоспособной на рынке, увеличивая производительность и качество продукции.

Существуют различные подходы к определению экономической сущности основных средств, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1. – Экономическая сущность категории “основные средства”

Автор, ссылка	Определение
Левкович О.А., Бурцева И.Н., [1, с.250]	Основные средства – это стоимостное выражение средств труда, являющихся продуктом труда, многократно участвующих в производственных процессах, постоянно изнашивающихся и в суммах этого износа переносящих свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги).
Сушко Т.И., [2, с. 156]	Основные средства – это средства труда, используемые в деятельности организации более одного года, переносящие свою стоимость на создаваемый продукт частями в течение срока использования, не меняя при этом своей материально-вещественной формы.
Астахов В. П., [3, с. 444]	Основные средства относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в целях управления организацией свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла с учетом вышеприведенного ограничения.

Исходя из вышеприведённых категорий экономической сущности основных средств, мы придерживаемся точки зрения Сушко Т.И., которая предоставляет полное понимание того, что такое основные средства и как они используются в деятельности организации.

В Республике Беларусь бухгалтерский учёт основных средств регулируется постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 26 “Инструкция по бухгалтерскому учёту основных средств”. В соответствии с данным постановлением к основным средствам относятся 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.

В Республике Беларусь согласно Инструкции по бухгалтерскому учёту основных средств №26 существует четыре основных вида оценки основных средств: [4]

1. Первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учёту в качестве основного средства.

2. Переоцененная стоимость – стоимость основного средства после его переоценки.

3. Остаточная стоимость – разница между первоначальной (переоценённой) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения.

4. Текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях [5].

Важнейшей составляющей рациональной организации бухгалтерского учёта основных средств является их классификация, представленная в таблице 2.

Таблица 2. – Классификация основных средств Республики Беларусь в сравнении с МСФО и Российской Федерацией [6, 7, 8]

Классификация основных средств		
В Республике Беларусь	В МСФО	В Российской Федерации
1. Здания	1. Земля	1. Здания
2. Сооружения	2. Земля и здания	2. Сооружения
3. Машины и оборудование	3. Машины и оборудование	3. Машины и Оборудование
4. Транспортные средства	4. Водные суда	4. Транспортные средства
5. Хозяйственный инвентарь и инструменты	5. Воздушные суда	5. Производственный и хозяйственный инвентарь
6. ИКТ оборудование	6. Автотранспортные средства	6. Измерительные и регулирующие приборы и устройства
7. Машины производственные и оборудование промышленное	7. Мебель и встраиваемые элементы	7. Вычислительная техника
8. Аппаратура и приборы	8. Мебель и встраиваемые элементы	8. Рабочий, продуктивный и племенной скот
9. Культивируемые ресурсы животного происхождения, неоднократно дающие продукцию	9. Офисное оборудование	9. Многолетние насаждения
10. Культивируемые ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию	10. Плодовые культуры	10. Внутрихозяйственные дороги

Из данных таблицы видно, что классификация основных средств в Республике Беларусь приближена к классификации основных средств в соответствии с Международными стандартами и абсолютно идентична российскому классификатору основных средств.

Вместе с тем, мы считаем необходимым добавить новый вид классификации основных средств по степени начисления амортизации, что позволит разграничить объекты на амортизируемые, неамортизируемые и самортизированные. Такая информация необходима при проведении анализа динамики и структуры основных средств, при составлении бухгалтерской и статистической отчетности, а также в целях управленческого учёта.

Таким образом, можно сделать вывод, что в бухгалтерском учёте существует многообразие классификаций основных средств, а правильная классификация позволяет более точно осуществлять учёт и контроль за активами, а также рассчитывать и анализировать их стоимость, амортизацию и налоговые обязательства.

#### Список использованных источников

1. Левкович О. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 13-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2020. — 631 с.
2. Сушко Т.И. Бухгалтерский финансовый учёт в промышленности : учебник / Т.И. Сушко. – Минск : Вышэйшая школа, 2020. – 451 с.
3. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 ч. Ч. 1: учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 536 с.
4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь: Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту основных средств №26 от 30 апреля 2012 г. [Электронный ресурс] –: <https://www.minfin.gov.by> – Дата доступа 26.03.2024.
5. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности: кейс-задания для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» : в 2 ч. / М. Н. Галкина, Н. В. Добрыдень, А. Г. Бондарь. – Пинск : ПолесГУ, 2022. – Ч. 1. – 94 с.
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) МСФО 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] / – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=117365-mezhdunarodnyi\\_standart\\_finansovoi\\_otchetnosti\\_ias\\_16\\_osnovnye\\_sredstva/](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117365-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ias_16_osnovnye_sredstva/) – Дата доступа: 28.03.2024.
7. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь: Об утверждении и введении в действие общегосударственного классификатора Республики Беларусь №3 от 22 февраля 2024 г. [Электронный ресурс] / – Режим доступа: <https://pnkbel.by/legislation/okof/>. Дата доступа: 28.03.2024.

8. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от 17.09.2020 № 204н [Электронный ресурс] / – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=133537](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537)- Дата доступа: 28.03.2024.