

## НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ И АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА

*А.И. Косинов, 3 курс*

*Научный руководитель – Н.В. Мальцевич, к.э.н, доцент  
Полесский государственный университет*

Одним из приоритетных вопросов на сегодняшний день является совершенствование амортизации и амортизационного фонда.

В первую очередь важным условием совершенствования учёта является автоматизация бухгалтерского учёта, где циркулирует огромные потоки экономической информации.

Существенным и новым шагом в бухгалтерском учете явилось то, что не только первичные бухгалтерские документы, но и регистры в настоящее время могут создаваться, использоваться и храниться только на машинных носителях. Это положение, установленное действующим Законом «О бухгалтерском учете и отчетности», позволяет почти по всем участкам учетной работы перейти к “безбумажной” бухгалтерии. Однако сегодня по отдельным операциям нельзя еще обеспечить тот уровень надежности и достоверности данных, который обеспечивается традиционной бумажной документацией.

Можно выделить следующие направления совершенствования учета основных средств:

1. При приобретении основных средств за плату необходимо учитывать курсовые разницы по основным средствам после ввода их в эксплуатацию в составе расходов отчетного периода.

2. При поступлении основных средств в обмен на товары и услуги оценивать эти основные средства исходя из их рыночной стоимости.

3. При безвозмездном поступлении основных средств надо включать в первоначальную стоимость безвозмездно полученных основных средств все затраты по приведению их в состояние, пригодное для эксплуатации.

4. При переоценке основных средств надо проводить переоценку исходя из их справедливой рыночной стоимости на дату переоценки по решению собственника. [2, с.13]

Другим немаловажным вопросом на сегодняшний день является процесс перехода учёта основных средств по международным стандартам.

Одна из проблем, отражающаяся на качестве и количестве положений по бухгалтерскому учёту, – это отсутствие в республике института по разработке документов по бухгалтерскому учёту и отчетности. А также является ли переход к МСФО одним из направлений совершенствования учёта? Попробуем найти ответ на этот вопрос.

Переход белорусских организаций на международные стандарты финансовой отчетности требует времени. Опираясь на опыт крупных зарубежных и российских компаний, можно говорить о том, что необходимо несколько лет для того, чтобы сделать настоящую отчетность по МСФО. [3, с.68]

Международными стандартами предусмотрено в случае, когда составные части объекта имеют разные сроки полезной службы или извлечение выгоды от использования отдельных частей происходит по различным схемам, требуя применения неодинаковых норм и методов амортизации, необходимо общую сумму затрат, связанных с активом, разделить на составные части и учитывать каждую часть отдельно. [1, с.19]

При нынешней классификации основных средств невозможно или очень сложно получить информацию о комплексах основных средств, связанных с развитием научно-технического прогресса в организации и отрасли в целом, поскольку, с одной стороны, для обеспечения контроля за сохранностью основных средств необходимо сохранить детальное отражение в учете имущества в разрезе инвентарных объектов, с другой – становится необходимым наряду с отдельными инвентарными объектами в качестве учетных единиц использовать также комплексы основных средств.

Поэтому в нормативных документах целесообразно установить две учетные единицы – инвентарные объекты и комплексы основных средств. Комплекс основных средств будет представлять собой систему средств труда или совокупность взаимосвязанных основных средств. Эти комплексы могут быть подразделены в соответствии со структурой капитальных вложений, что важно для планирования, составления баланса производственных мощностей, расчета количества рабочих мест. А внутри комплекса для расчета амортизации вести учет по каждому входящему в комплекс объекту. [4, с.68]

Международные стандарты требуют проведения оценки основных средств по так называемой справедливой, а вовсе не по первоначальной стоимости, как следует из белорусских правил. С одной стороны, использование принципа справедливой стоимости дает прекрасную почву для аналитической работы. Но на практике его обязательное использование в Республике Беларусь приведет к тому, что стоимость основных средств возрастет во много раз по сравнению с их стоимостью, оцененной по действующим правилам.[1, с.38]

Соответственно возрастет доля амортизации основных средств в себестоимости. Далее вырастут тарифы, цены. И касается все это не только крупных компаний, а абсолютно всех организаций, в частности и жилищно-коммунального комплекса. Если все основные средства ЖКХ оценить по справедливой стоимости, каждый гражданин республики ощутит на своем кармане разницу между последствиями применения белорусских и международных стандартов.

Для составления отчетности по международным стандартам нужны высококвалифицированные специалисты и, безусловно, предприятиям, переходящим на МСФО, понадобятся на это значительные денежные средства. Затраты будут связаны, в том числе, с приобретением новых программных продуктов, проведением переоценки и т. п. Но только при наличии всех перечисленных компонентов возможно создание настоящей отчетности по международным стандартам. [5, с.18]

Еще одна сложность заключается в том, что международные стандарты время от времени обновляются. Так, на XVI Всемирном конгрессе бухгалтеров «Экономика, основанная на знании, и роль бухгалтера в ней», состоявшемся в Гонконге, было объявлено об изменении всего комплекта международных стандартов. В частности, предполагается значительное уменьшение объема стандартов и изложение только основных принципов и базовых правил. Смогут ли все белорусские предприятия постоянно отслеживать изменения в МСФО — большой вопрос.

Поэтому основным направлением деятельности белорусских бухгалтеров в настоящее время должно стать составление качественной бухгалтерской отчетности по белорусским правилам.

### **Список использованных источников**

1. Гершун, А.М. Учет по международным стандартам: учеб. Пособие – 3 изд./ А.М Гершун, И.В. Аверчев, Е.Б. Герасимова и др, под ред. Л.В. Горбатовой. – М.: фонд Развития Бухгалтерского учета, Изд. Дом “Бух. Учет”, 2003г. – 501с..

2. Дробышевский, Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве: учебно-практическое пособие/ Н.П. Дробышевский. – Мн.:ООО”ФУА-информ”. – 2004.-648 с.;

3. Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учёт в промышленности: учебное пособие/ Н.И. Ладутько. Минск: Книжный дом. 2005

4. Палий, В.Ф Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник/В.Ф.Палий. – М.: ИНФРА-М, 2007. -472;

5. Чалдаева, Л.А. Образовательная программа по основам международного бухгалтерского учета / Л.А. Чалдаева// Международный бух. учет – 2005г. - №10