

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДОЛОГИИ
ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

В.М. Крицук, 3 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, ассистент
Полесский государственный университет*

Актуальность темы исследования заключается в том, что в современных условиях повышение эффективности общественного производства требует интенсивного ведения хозяйства, более полного использования имеющихся ресурсов. Среди проблем, выдвинутых практикой перехода к рыночной экономике, особую актуальность приобретают оценка основных средств и ее отражение в финансовом и налоговом учете, выбор метода начисления амортизации, замена техники и оборудования, поиск оптимального уровня концентрации производства.

В соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 г. N 118 «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов», для того чтобы включить актив в состав основных средств, нужно одновременно выполнить четыре условия:

1) активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслуживающих производствах и

хозяйствах, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) активы предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

3) активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

4) активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи. [3]

Рассмотрим, что же является будущими экономическими выгодами с точки зрения международных стандартов.

1. Понятие «экономические выгоды» не следует ассоциировать непосредственно с получением от объекта денежных средств или других активов в качестве дохода. Экономические выгоды могут быть получены от объекта и косвенно, т.е. не в виде прямого дохода, а в виде условий для более выгодной или экономной работы других активов или всего предприятия в целом.

Если объект не будет приносить экономические выгоды ни прямо, ни косвенно, то условия признания его в учете не соблюдаются. Следовательно, все связанные с данным объектом расходы списываются на финансовый результат как расходы текущего периода.

2. Необходимо обратить внимание на формулировку «вероятность получения будущих выгод», т.е. главным в условии является не то, что объект приносит выгоду сегодня, а то, что он может принести выгоду когда-либо в будущем. [2]

Коммерческая организация имеет право не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Для проведения переоценки используются три метода:

1) индексация;

2) прямой оценки;

3) пересчет валютной стоимости. [1]

Согласно МСФО существует две модели учета основных средств. Организация должна выбрать одну из моделей и применять ее ко всему классу основных средств.

Первый метод: сумма накопленной амортизации на дату переоценки переоценивается в той же пропорции, что и изменение балансовой стоимости актива до вычета амортизации; при этом после переоценки балансовая (остаточная) стоимость актива равняется его переоцененной стоимости;

Второй метод: сумма накопленной амортизации на дату переоценки списывается на уменьшение балансовой стоимости объекта до вычета амортизации, после чего полученный результат переоценивается до справедливой стоимости. Переоценки следует делать с достаточной степенью регулярности, чтобы его балансовая стоимость не отличалась существенно от той, которая могла быть определена, с использованием справедливой стоимости на день составления баланса. [2]

Что же касается амортизации основных средств, то список неамортизируемых основных средств, стал открытым.

В Положении о порядке начисления амортизации основных средств дается их перечень, по которым амортизация не начисляется. Оно включает:

- землю и отдельные объекты природопользования (вода, недра и др.);
- библиотечные фонды, фильмофонды, музейные и художественные ценности;
- многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;
- объекты жилищного фонда с привлечением финансирования из бюджета;
- специализированные спортивные сооружения;
- племенной и продуктивный скот, буйволов, волов и оленей и др.

Объектами начисления амортизации являются числящиеся на бухгалтерском учете организации (в учете у индивидуального предпринимателя) основные средства и нематериальные активы как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставленные организацией во временное владение и/или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений. [4]

В МСФО отсутствует понятие полностью самортизированных основных средств. То есть, если основное средство самортизировано, однако продолжает использоваться в производственном процессе, срок его службы должен быть пересмотрен, а прибыль пересчитана.

Возможна и обратная ситуация - эксплуатация объекта завершена, а он недоамортизирован. В этом случае также исправляется прибыль предыдущих периодов. [2]

Следующим важным вопросом является выбытие основных средств. Согласно инструкции № 118. объект основных средств, следует списать с бухгалтерского учета при выбытии. Выделяют следующие случаи выбытия основного средства:

- продажи,
- безвозмездной передачи,
- физического износа, частичной или полной ликвидации,
- при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, повлекших невозможность дальнейшего использования или нецелесообразность восстановления,
- и в других случаях, установленных законодательством.

Согласно МСФО признание балансовой стоимости объекта основных средств в обязательном порядке подлежит прекращению:

- по выбытию;
- либо, когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Организация не может списать с бухгалтерского учета тот объект, который не используется для собственных нужд организации, а передан в аренду.

В связи с этим вторая причина выбытия была сформулирована по-другому. Объект основных средств списывается с бухгалтерского учета, если он не способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем. [2]

Таким образом, в статье были рассмотрены основные вопросы методологии учета основных средств. В настоящее время концепция развития бухгалтерского учета и отчетности не в полной степени решила проблему совершенствования методологии учета основных средств, поэтому вопрос остается открытым и требует дальнейшей научной работы в этом направлении.

Список использованных источников

1. Забавская, А. Методы переоценки не изменились/ А. Забавская // Главный Бухгалтер № 2. – 2011 г.
2. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: издание на русском языке М. Аскери-АССА, 2007
3. О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов: постановление Минфина Республики Беларусь № 118 12.12.2001 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
4. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: Постановление Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ и Министерства архитектуры и строительства РБ 27 февраля 2009 г. N 37/18/6 // Главный бухгалтер № 24 (120) 2009.