

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ СУБСЧЕТОВ,
ОТКРЫВАЕМЫХ К СЧЕТУ 08 «ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»,
В РАЗНЫХ СТРАНАХ И МСФО**

А.К. Гнедько, 2 курс

*Научный руководитель – С.Ю. Щербатюк, ст. преподаватель
Гродненский государственный аграрный университет*

Наблюдающийся процесс интернационализации мирового хозяйства приводит к увеличению роли получения финансовой отчетности, соответствующей требованиям МСФО. Адаптация национальных систем бухгалтерского учета каждой страны к стандартам МСФО приводит к росту экономического сотрудничества между иностранными субъектами хозяйствования. Данный процесс не возможен без правильного и полного отражения процесса учета вложений во внеоборотные активы, который в Республике Беларусь, как и в ряде других государств, требует существенной доработки.

Поэтому целью исследования является изучение опыта таких стран, как Российская Федерация, Республика Молдова, Украина и Республика Казахстан на предмет соответствия национальных систем бухгалтерского учета в этом направлении требованиям МСФО, их сравнение с опытом в Республике Беларусь, и на основе полученных данных оценка возможности его использования в нашей стране. Объектом исследования является структура счетов бухгалтерского учета для отражения вложений во внеоборотные активы указанных стран.

Сравнительный анализ структуры субсчетов, открываемых к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разных странах и МСФО приведен в таблице.

Таблица – «Сравнительный анализ структуры субсчетов, открываемых к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разных странах и МСФО»

Субсчета к счету 08 (Республика Беларусь)	Аналоги субсчетов в соответствии с планом счетов других стран и МСФО				
	МСФО	Российская Федерация	Республика Молдова	Республика Казахстан	Украина
08.1 Приобретение земельных участков	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Приобретение земельных участков	Оборудование и другие объекты до ввода в эксплуатацию	нет аналога	Приобретение (создание) основных средств
08.2 Приобретение объектов природопользования	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Приобретение объектов природопользования	Оборудование и другие объекты до ввода в эксплуатацию	Разведочные и оценочные активы	Приобретение (создание) иных внеоборотных материальных активов
08.3 Строительство и создание объектов основных средств	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Строительство объектов основных средств	Незавершенное строительство	Незавершенное строительство	Капитальное строительство

Продолжение таблицы – «Сравнительный анализ структуры субсчетов, открываемых к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разных странах и МСФО»

08.4 Приобретение объектов основных средств	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Приобретение объектов основных средств	Оборудование и другие объекты до ввода в эксплуатацию	нет аналога	Приобретение (создание) основных средств
08.5 Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств	Расходы будущих периодов	нет аналога	Последующие капитальные вложения	Расходы будущих периодов	нет аналога
08.6 Приобретение и создание нематериальных активов	Нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию	Приобретение нематериальных активов	Незавершенные нематериальные активы	нет аналога	Приобретение (создание) нематериальных активов
08.7 Перевод молодняка животных в основное стадо	Биологические активы	Перевод молодняка животных в основное стадо	Рабочий и продуктивный скот	Биологические активы	Формирование основного стада
08.8 Приобретение взрослых животных	Биологические активы	Приобретение взрослых животных	Рабочий и продуктивный скот	Биологические активы	Формирование основного стада
08.9 Выполнение НИОКР и технологических работ	нет аналога	Выполнение НИОКР и технологических работ	Долгосрочные расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	нет аналога
08.10 Строительство и создание объектов для реализации	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Строительство объектов основных средств	Незавершенное строительство	Незавершенное строительство	Капитальное строительство
08.11 Строительство объектов на условиях долевого строительства	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Строительство объектов основных средств	Незавершенное строительство	Незавершенное строительство	Капитальное строительство

Примечание. Источник – собственная разработка

Так, наиболее схожа с отечественной структурой субсчетов практика учета в Российской Федерации. В Республике Беларусь также присутствуют счета, аналогов которых нет в некоторых странах. Наиболее соответствует требованиям МСФО структура счетов, применяемая в Республике Казахстан и Республике Молдова. Таким образом, учитывая положительный опыт этих стран по внедрению в практику МСФО, для нашей страны имеет большое значение принять его во внимание и в дальнейшем на основании этого выстраивать организацию своего бухгалтерского учета. Поэтому, по нашему мнению, в Республике Беларусь следует ввести аналоги субсчетов «Биологические активы» и «Незавершенное строительство», применяемых в Республике Казахстан и Республике Молдова соответственно. На данных субсчетах будут отражаться активы, учитываемые сегодня в Республике Беларусь соответственно на таких субсчетах как 08.7 «Перевод молодняка животных в основное стадо», 08.8 «Приобретение взрослых животных» и 08.3 «Строительство и создание объектов основных средств», 08.10 «Строительство и создание объектов для реализации», 08.11 «Строительство объектов на условиях долевого строительства». Это существенно уп-

ростит трудоемкость процесса учета вложений во внеоборотные активы и позволит значительно приблизиться к международным стандартам финансовой отчетности.

Список использованных источников

1. План счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению: приказ М-ва финансов Украины от 03.10.1999 № 291. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minfin.gov.ua/control/uk>.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий: приказ М-ва финансов Республики Молдова 93-96/182 от 30.12.1997 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minfin.md/ru/actnorm/contabil>.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ М-ва финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, с изм. и доп. от 7 мая 2003 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation>.
4. Типовой план счетов бухгалтерского учета: приказ Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://pavlodar.com/zakon>.
5. Типовой план счетов и Инструкция по его применению: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89: в ред. Постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 11.12.2008 г.// Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2005