

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПО СТАНДАРТАМ МСФО

*А.А. Пашкевич, 3 курс*

*Научный руководитель – Н.А. Лукашенко, ассистент  
Полесский государственный университет*

Основные средства являются неотъемлемой частью любой организации и от обеспечения их сохранности и повышения эффективности их использования зависят важные показатели деятельности организации, такие как финансовое положение, конкурентоспособность на рынке.

В организациях бухгалтерская служба решает проблемы организации учета основных средств, выбора метода начисления амортизации, метода учета затрат на осуществление ремонта основных средств, метода осуществления переоценки основных средств на определенную дату, позволяет наиболее точно отвечать интересам организации, ее целям, без противопоставления интересам налоговых органов, обеспечивая при этом контроль за высокоэффективным использованием средств и сохранностью собственности [1, с. 200].

Проблема оценки и учёта основных средств является наиболее важной для организаций при подготовке отчётности, соответствующей международным стандартам финансовой отчётности (МСФО), что вызвано высокой долей основных средств в составе активов для большинства предприятий.

Перевод отчётности предприятий, составленной по белорусским стандартам бухгалтерского учёта на международные, обеспечивает иностранных инвесторов наиболее доступной информацией о его финансово-экономическом состоянии. Это играет немаловажную роль в получении дополнительных средств для развития предприятия.

Проблема правильного учета и перевода отчетности на стандарты МСФО является первостепенной, особенно в период перехода Республики Беларусь на организацию учета по МСФО. Существует несколько отличий в организации учета основных средств.

Основным документом, регулирующим учет в Республике Беларусь, является «Закон о бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 № 3321–XII (в редакции Закона Республики Беларусь № 57–3 от 12 июля 2013г., с изменением) [2].

Основными инструкциями по ведению учета основных средств являются:

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26, определяет методику от-

ражения в бухгалтерском учете операций по движению основных средств: поступлению, ремонту, модернизации, выбытию.

2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (в ред. 22.12.2012).

3. Инструкция о порядке переоценки основных средств, не заверенных строительством объектов и неустановленного оборудования от 05.11.2010 № 162/131/37(в ред. от 10.12.2012 г).

Основными стандартами, применяемыми в МСФО для определения сущности основных средств, их классификации, выбора методов учета, выбора методологического подхода в бухгалтерском учете хозяйственных операций, являются:

1. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
2. МСФО (IAS) 17 «Аренда»
3. МСФО (IAS) 4 «Учет амортизации»

Так же при изучении правил учета основных средств необходимо руководствоваться МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В соответствии со стандартами Республики Беларусь основными средствами являются основные фонды, выраженные в денежной оценке, к ним относится имущество, функционирующее свыше 12 месяцев и стоимостью более 30 базовых величин за единицу [3, с. 767].

А по версии МСФО основные средства – это материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода (параграф 6 МСФО 16).

В таблице приведены основные черты сходства и различия в учете основных средств.

Таблица – Сходства и отличия положений по учету основных средств МСФО и Республики Беларусь

Наименование показателя	Учет по МСФО	Учет в Республике Беларусь
Критерии признания основных средств	Объект основных средств должен учитываться в качестве актива, когда: у компании есть уверенность в том, что она получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и себестоимость актива для компании может быть надежно оценена	В качестве актива принимаются к учету основные средства при одновременном выполнении след условий: активы предназначенные для использования при производственном процессе, выполнении работ оказании услуг; активы способные приносить экономические выгоды в будущем и предназначенные для использования в течение срока более 12 месяцев.
Фактическая себестоимость основных средств	покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возвратов переплаты; любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению; первоначальную оценку стоимости демонтажа, ликвидации актива и восстановления производственной площадки, на которой он располагался.	Признаются фактических затрат на приобретение, содержание, доставку и монтаж ОС.

#### Окончание таблицы

Последующая оценка основных средств	возможность учета по первоначальной или переоцененной стоимости	не допускает переоценку земельных участков; Различны подходы к отражению результатов переоценки и реализации сумм дооценки
Срок полезного использования	определения совпадают	определения совпадают

Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различного круга пользователей. Основные средства организации отражаются в активе баланса в разделе 1 «Долгосрочные активы» по остаточной стоимости.

Компания согласно МСФО (IAS) 16 может выбрать одну из двух моделей учета последующей оценки:

1. Модель учета по первоначальной стоимости;
2. Модель учета по переоцененной стоимости.

Модель учета по первоначальной стоимости состоит в следующем: после первоначального признания объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, признанных согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Модель учета по переоцененной стоимости предполагает, что после первоначального признания объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от переоценки [4].

МСФО (IAS) 16 выделяет два способа отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета:

1. Сумма накопленной амортизации на дату переоценки переоценивается в той же пропорции, что и изменение балансовой стоимости актива до вычета амортизации;
2. Сумма накопленной амортизации на дату переоценки списывается на уменьшение балансовой стоимости объекта до вычета амортизации, после чего полученный результат переоценивается до справедливой стоимости.

Положения Республики Беларусь по учету основных средств во многом совпадают со стандартами МСФО, но при этом положения Республике Беларусь детализируют и разъясняют принципы ведения бухгалтерского учета с помощью дополнительных инструкций и пояснительных записок.

#### Список использованных источников

1. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет основных средств: учеб. – метод. пособие / А.С. Чечеткин. – Мн.: ИВЦ Минфина. 2006. – 200 с.
2. Закон Республики Беларусь „О бухгалтерском учете и отчетности“ от 18 октября 1994 г. № 3321–XII (в ред. от 12.07.2013 № 57–3).
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: практ. Пособие / Л.И. Кравченко [и др.]; под общ. Ред. Л.И. Кравченко. – 4–е изд. – Минск: ФУАиформ, 2008. – 767 с.
4. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».