

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
С УЧЕТОМ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА****Иванчикова Н.И.****Научный руководитель – Дубровская Е.И.****Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

Финансовое состояние субъекта хозяйствования во многом зависит от системы учета и отражения в отчетности объектов основных средств. В разных странах имеется ряд отличий в структуре и раскрытии статей баланса при отражении информации об основных средствах.

В Республике Беларусь в состав основных средств включаются объекты социальной инфраструктуры, в том числе когда они не предназначены для извлечения дохода. Это противоречит международным стандартам, согласно которым важнейшим условием отражения активов в балансе является получение экономических выгод от их использования.

Помимо этого в нашей стране объекты основных средств, предназначенные для сдачи в аренду другим организациям, в балансе отражаются по строке «Доходные вложения в материальные ценности», что не соответствует международному подходу (МСФО, Германия, Чехия, США, Украина, Молдова), так как выделение данных активов в отдельную статью занижает сумму по статье «Основные средства».

Кроме того, в международной практике, в состав основных средств входят земельные участки и объекты природопользования (МСФО, Россия, Украина, Казахстан, Эстония, Чехия, Германия, США). В Республике Беларусь эти объекты не являются имуществом организации и, соответственно, объектами учета, а поэтому и не имеют оценки. Кроме того, у нас не разработана методика оценки данного вида актива. В некоторых странах стоимость земельных участков выделяется отдельной строкой в балансе (Польша, Чехия, Германия).

В Республике Беларусь установлены стоимостные ограничения по признанию основных средств, также, как в России, тогда как в международной практике никаких стоимостных критериев по признанию объектов в качестве основных средств не предусмотрено.

Важным также является правильный выбор метода начисления амортизации. В международной практике широко применяются такие методы начисления амортизации: метод суммы изделий, равномерного начисления, уменьшаемого остатка. При этом на белорусских предприятиях в основном используется линейный метод, кроме того установлен перечень объектов, по которым применяются только линейные нормы амортизации. Такой подход используется и в ряде зарубежных стран (Дания, Люксембург, Португалия, Франция, Швеция).

Еще одним отличием отечественного учета является то, что в международной практике допускается уточнение сроков использования основных средств при внесении изменений в учетную политику. Полностью самортизированные объекты в учете зарубежных стран отсутствуют, так как если объект основных средств продолжает использоваться, то следует откорректировать прибыли прошлых лет на суммы излишне начисленной амортизации. В Республике Беларусь действуют сроки полезного использования, пересматривать которые разрешено только после изменения технических характеристик объекта (реконструкции, модернизации). Однако на практике сроки службы объектов не соблюдаются, и в учете отечественных организаций зачастую числятся полностью самортизированные объекты основных средств, которые продолжают участвовать в предпринимательской деятельности, то есть приносят экономические выгоды, хотя в балансе не отражаются, так как не имеют остаточной стоимости.

Таким образом, в целях совершенствования отчетности в бухгалтерском балансе необходимо отражать объекты социальной инфраструктуры по отдельной статье, не включая их в статью «Основные средства». Статью «Доходные вложения в материальные ценности» целесообразно реконструировать и объединить со статьей «Основные средства». Также необходимо разрешить пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств, в случае продления фактического срока службы основного средства, а также разрешить более широкое использование нелинейных методов начисления амортизации.