

УДК 330.522.2 (476)

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УЧЕТНОЙ ПРАКТИКЕ РБ И РФ:
В ЧЕМ ОТЛИЧИЯ?**

О.А. Жарикова

УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
г. Гродно, Республика Беларусь

(Поступила в редакцию 28.06.2013 г.)

***Аннотация.** В данной работе проведена сравнительная характеристика законодательства России и Беларуси в области учета основных средств. При этом рассматривались такие категории, как критерии признания основных средств, их классификация, амортизационная политика, срок полезного использования.*

Полученные результаты позволили выявить существенные отличия в учете рассматриваемых стран и определить дальнейшие пути развития учета основных средств Республики Беларусь.

Summary. The comparative characteristic of the legislation of Russia and Belarus in the field of the accounting of fixed assets is carried out in this work. Such categories as criteria of recognition of fixed assets, their classification, depreciation policy, term of useful use were considered.

The received results allowed to reveal essential differences in the accounting of the considered countries and to define further ways of development of the accounting of fixed assets of the Republic of Belarus.

Введение. В настоящее время вопросы, связанные с реформированием отечественной системы счетоводства, вызывают повышенный интерес в среде профессиональных бухгалтеров, аудиторов и других специалистов.

Цель исследования – на основании анализа научных трудов и нормативно-правовых актов рассмотреть порядок и отличия учета основных средств в РБ и РФ и определить наиболее выгодную стратегию его совершенствования в организациях республики.

Объект исследования – бухгалтерский учет основных средств организаций РБ и РФ.

Предмет исследования – методика признания, оценки и учета основных средств.

Материал и методика исследования – анализ мнений зарубежных и отечественных ученых по проблемам оценки и учета основных средств при помощи методов логики, научной абстракции, индукции, дедукции, анализа и синтеза, сравнения и др.

Результаты исследований и их обсуждение. В процессе производства используются средства труда и предметы труда. Вопросы отнесения объектов к данным группам всегда оставались открытыми. Средства труда, или основные средства, в отличие от предметов труда, участвуют многократно в производственных циклах в течение длительного времени. Кроме названного критерия в учетной практике разных стран выделяются и другие.

Так, в соответствии с законодательством Республики Беларусь организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

— активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и

пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения.

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [3].

Согласно п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее - ПБУ 6/01), при принятии к бухгалтерскому учету активов стоимостью более 40 000 руб. в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [7].

Таким образом, в учетной практике организаций Республики Беларусь при признании объектов в качестве основных средств отсутствует стоимостной критерий, тогда как в РФ под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

При постановке на учет основных средств возникает вопрос отношения их к соответствующей группе с целью присвоения шифра и определения нормативного срока службы для проведения амортизационной политики. В этой связи классификация основных средств по их видам имеет первостепенное значение для бухгалтера.

Ввиду стремления стран таможенного союза к унификации бухгалтерского учета и приближения практики учета основных средств к требованиям международных стандартов финансовой отчетности нами

проведена сравнительная характеристика классификации основных средств по их видам, применяемая в Республики Беларусь и Российской Федерации (Таблица 1).

Таблица 1 – Сравнение классификации основных средств по их видам

Республика Беларусь	Российская Федерация
Согласно Постановлению №161	Согласно ПБУ 6/01 и ОКОФ
Здания	Здания
Сооружения	Сооружения
Передаточные устройства Машины и оборудование	Рабочий и силовые машины и оборудование
	Измерительные и регулирующие приборы и устройства
	Вычислительная техника
Транспортные средства	Транспортные средства
Инструмент	Инструмент
Инвентарь и принадлежности	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности
Основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве	Рабочий, продуктивный и племенной скот
	Многолетние насаждения
	Внутрихозяйственные дороги
	Земельные участки и объекты природопользования
	Капитальные вложения
Прочие основные средства	Прочие основные средства

Примечание. Источник: собственная разработка на основании [2, 5, 7].

Таким образом, классификация основных средств, применяемая в РФ, является более детальной, что, на наш взгляд, позволяет практикующему бухгалтеру избежать ошибок и неточностей при проведении амортизационной политики.

В этой связи рекомендуем пересмотреть отечественную классификацию путем использования нормативных документов России и международных стандартов, что позволит совершенствовать аналитический учет основных средств и улучшить порядок начисления их амортизации.

Амортизация позволяет после признания и ввода в эксплуатацию основных средств погашать их стоимость путем перенесения на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности продукции, работ, услуг.

Согласно законодательству Республики Беларусь с целью проведения амортизационной политики путем отнесения основных средств к соответствующей классификационной группе устанавливают нормативный срок их службы, который может быть скорректирован специальной комиссией на срок полезного использования.

Так как в учетной практике Российской Федерации нет четко установленных нормативных сроков службы основных средств, то комиссия по основным средствам каждой организации самостоятельно определяет на дату ввода объекта в эксплуатацию срок его полезного использования с учетом Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы [6].

Таким образом, в бухгалтерской терминологии РФ отсутствует такая категория, как нормативный срок службы основных средств, однако имеется категория – амортизационная группа.

В амортизационной группе в соответствии с налоговым Кодексом РФ устанавливается интервал срока полезного использования (таблица 2).

Таблица 2 – Амортизационные группы амортизируемого имущества

Группа	Срок полезного использования имущества, включенного в амортизационную группу
I	от 1 года до 2 лет включительно
II	от 2 до 3 лет включительно
III	от 3 до 5 лет включительно
IV	от 5 до 7 лет включительно
V	от 7 до 10 лет включительно
VI	от 10 до 15 лет включительно
VII	от 15 до 20 лет включительно
VIII	от 20 до 25 лет включительно
IX	от 25 до 30 лет включительно
X	Свыше 30 лет

Примечание. Источник: [1].

Исходя из амортизационных групп устанавливается и метод начисления амортизации. Так, к объектам амортизируемого имущества, входящим в I-VII амортизационные группы, может применяться как линейный, так и нелинейный метод начисления амортизации, а к оставшимся – только линейный.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь нелинейный способ не применяется при начислении амортизации на:

- здания, сооружения, за исключением антенн и взлетно-посадочных полос;
- машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси);
- оборудование гражданской авиации, срок полезного использования которого определяется исходя из временного ресурса:
 - уникальное оборудование, предназначенное для использования в испытаниях, производстве опытных партий продукции;
 - предметы интерьера, включая офисную мебель;

- предметы для отдыха, досуга и развлечений;
- фирменные наименования, товарные знаки [4].

Таким образом, основные принципы отечественной амортизационной политики очерчены более узкими рамками, тогда как политика РФ в области амортизации основных средств предполагает большую вариантность и гибкость. Разделение всего амортизируемого имущества на амортизационные группы позволяет упростить процесс установления сроков полезного использования. Однако при этом в одну амортизационную группу могут попасть разные виды амортизируемого имущества, что потребует обращения к технической документации производителя ввиду затруднения классификации основных средств.

Заключение. Результаты исследования позволяют нам сделать вывод, что учетная практика рассматриваемых стран находится на переходном этапе на пути к ее унификации и приближения к международным стандартам. Однако в настоящее время имеются существенные отличия в части признания основных средств, их классификации и основных принципов амортизационной политики в учетной практике России и Беларуси. Проведенный анализ показал необходимость пересмотра порядка признания и классификации основных средств, а также определения срока их полезного использования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс России: принят ГД СФ РФ 19.07.2000 (в ред. от 08.05.2013).
2. Общероссийский классификатор основных фондов: утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 №359.
3. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26.
4. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. Мин. Эк., Мин. Финн. и Мин. Арх. и Строит. от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (в ред. от 22 декабря 2012 г. № 117/80/37).
5. Об установлении нормативных сроков службы и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь: утв. Постановлением Мин. Эк. от 30.09.2011 №161.
6. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в ред. от 10.12.2010 №1011).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.