

УДК 631.162:657.1:004(476)

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗА РУБЕЖОМ**

Гирда Н.Г.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе совершенствования системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь в рамках приближения к международным стандартам (МСФО) следует проанализировать существующие

различия относительно учета и отражения в балансе отдельных его элементов, чтобы выработать направления их устранения.

Наиболее заметны такие различия при отражении в учете и отчетности основных средств. Они затрагивают, например, условия их признания и принятия к бухгалтерскому учёту, их оценки, переоценки и учёта обесценения, амортизации, учёта затрат на ремонт. Целью нашего анализа было установить соответствие классификации основных средств и условий их признания МСФО.

Так, общегосударственный классификатор «Основные средства и нематериальные активы» (ОКРБ 020-2002), утвержденный постановлением Госстандарта РБ от 27.09.2002 г. № 48, содержит следующие группы основных средств: здания нежилые; здания жилые; сооружения; машины и оборудование; транспортные средства; инвентарь производственный и хозяйственный; культивируемые активы; прочие основные средства.

Следует отметить, что в зарубежной практике бухгалтерского учета и странах ближнего зарубежья структура основных средств определяется предприятием самостоятельно. Например, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) в бухгалтерском учете к основным средствам относят: здания; сооружения; машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; жилища; вычислительную технику, оргтехнику; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; прочие виды материальных основных фондов.

Как видно, что Общегосударственный классификатор основных средств в Республике Беларусь приближен к классификации основных средств в Российской Федерации и существенно отличается от классификации основных средств МСФО.

В частности, в Республике Беларусь в состав основных средств включены объекты социальной инфраструктуры, в т.ч. и в тех случаях, когда они не предназначены для извлечения дохода от их использования, что противоречит международным стандартам, поскольку важнейшим условием отражения активов в балансе является существование вероятности будущих экономических выгод от их использовании (IAS 1 «Представление финансовой отчетности», IAS 16 «Основные средства»).

В международной практике в составе основных средств учитываются земельные участки и объекты природопользования (МСФО, Россия, Украина, Казахстан, Эстония, Чехия, Германия, США). В настоящее время в Республике Беларусь данные объекты не являются

объектами учёта и не имеют оценки. Плата за пользование землёй осуществляется субъектами хозяйствования в виде земельного налога, за пользование объектами природопользования – в виде экологического налога.

Само право пользования данными активами рассматривается в соответствии с нормативными актами Республики Беларусь как нематериальный актив, что соответствует требованиям международных стандартов, однако в учёте и отчётности организаций Республики Беларусь данный актив отражения не находит. Кроме того, не разработана и методика оценки данного вида актива. Следует отметить, что в некоторых странах стоимость земельных участков выделяется отдельной строкой в балансе (Польша, Чехия, Германия) в странах СНГ информация о стоимости данных активов в балансе не отражается, а приводится в приложениях к балансу.

Таким образом, проанализировав подходы к определению структуры основных средств при их отражении в учёте и отчётности в Российской Федерации, Республике Беларусь и МСФО, мы пришли к выводу, что классификация основных средств должна отвечать требованиям МСФО. В этой связи, мы считаем, что целесообразно дополнить общегосударственный классификатор основных средств в Республике Беларусь статьей «Земля и земельные участки», так как в перспективе земля станет объектом учёта.