

**О. Д. Николаева**  
Научный руководитель  
**С. Н. Матвейчик**

Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации  
г. Гомель, Республика Беларусь

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Значимостью основных средств в процессе производства продукции, работ, услуг обусловлены особые требования к информации об их наличии, движении, состоянии и использовании. Учет должен быть построен таким образом, чтобы можно было получить не только отчетные данные, но любую информацию, потребность в которой может возникнуть.

Работа по совершенствованию учета основных средств должна вестись в направлении совершенствования действующей методологии учета, приближения ее к международным стандартам. Так, с 1 января 2012 г. в Республике Беларусь введен в действие новый Типовой план счетов бухгалтерского учета, а с 1 января 2013 г. введена в действие новая Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, в которых были учтены основные требования международных стандартов финансовой отчетности.

С целью постановки объекта на учет определяется его первоначальная стоимость, которая в дальнейшем используется при определении суммы амортизационных отчислений. Согласно нормативным документам допускаются следующие способы начисления амортизации: линейный, нелинейный и производительный. Варьируя различными способами начисления амортизации, организация создает условия для более эффективного обновления оборудования, что влияет на затраты, а в дальнейшем и на финансовый результат деятельности организации.

Сравним различные способы и методы начисления амортизации на примере применяемого в открытом акционерном обществе «Гомельский домостроительный комбинат» станда шиномонтажного грузового TS-52D, первоначальная стоимость которого составляет 62 560 884 р., а срок полезного использования – 10 лет. Результаты сравнения отражены в таблице.

**Сравнение накопленных амортизационных отчислений при использовании различных методов начисления амортизации, р.**

Год начисления амортизации	Величина начисленной амортизации			
	Линейный способ	Нелинейный способ (метод суммы чисел лет)	Нелинейный способ (метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1,5)	Нелинейный способ (метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2)
1-й	6 256 088,4	11 374 819,9	9 384 132,6	12 512 176,8
2-й	12 512 176,8	21 612 283,0	17 360 645,3	22 521 918,2
3-й	18 768 265,2	30 711 763,6	24 140 681,1	30 529 711,4
4-й	25 024 353,6	38 673 887,3	29 903 711,5	36 935 945,9
5-й	31 280 442,0	45 498 654,1	34 802 287,4	42 060 933,5
6-й	37 536 530,4	51 186064,1	38 966 076,9	46 160 923,6
7-й	43 792 618,8	55 736 117,2	42 505 298,0	49 440 915,7
8-й	50 048 707,2	59 148 813,4	45 513 635,9	52 064 909,4
9-й	56 304 795,6	61 423 527,1	48 070 723,1	54 164 104,3
10-й	62 560 884,0	62 560 884,0	62 560 884,0	62 560 884,0

Примечание – Собственная разработка на основе изучения данных организации.

Как видно из расчетов, к концу десятого года эксплуатации станда шиномонтажный грузовой TS-52D будет полностью амортизирован. Однако величина начисляемой амортизации по годам различается, что влияет на величину затрат различных отчетных периодов и прибыль. При методе суммы чисел лет и методе уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2 к концу пятого года эксплуатации будет амортизировано соответственно 72,7 и 67,2% от первоначальной стоимости, что дает возможность соответствовать научно-техническому прогрессу и более быстро получить средства для обновления оборудования. При линейном методе начисления амортизации

к концу пятого года будет списано 50% от первоначальной стоимости. Поэтому для ОАО «Гомельский домостроительный комбинат» более целесообразно будет применять метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2 или метод суммы чисел лет вместо применяемого сейчас линейного способа. В пользу данных методов начисления также говорит увеличение в 2014 г. прибыли от реализации на 89 135 млн р. (68,1%).