

А. А. Гуляева

Научный руководитель

Е. В. Курьян

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

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Для выхода на международный рынок следует существующую систему финансового учета основных средств максимально приблизить к мировым стандартам. Поэтому изучение накопленного в этой сфере опыта в зарубежных странах, а также положений и требований международных стандартов имеет особое значение.

Основные концептуальные принципы учета основных средств сформулированы в международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». Целью данного стандарта является определение порядка учета основных средств с тем, чтобы пользователи финансовой отчетности могли получать информацию об инвестициях организации в основные средства и об изменениях в таких инвестициях. Основными вопросами учета основных средств являются признание активов, определение их балансовой стоимости, а также соответствующих амортизационных отчислений и убытков от обесценения, подлежащих признанию. Согласно международному стандарту финансовой отчетности № 16 «Основные средства» в качестве своей учетной политики организация должна выбрать модель учета основных средств либо по первоначальной стоимости, либо по переоцененной [1].

В случае применения модели учета по первоначальной стоимости после признания объекта основных средств в качестве актива он должен учитываться по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Модель учета по переоцененной стоимости предполагает, что после признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

Так, Н. Н. Затолгутская отмечает: «Принятые методы оценки основных средств в нашей стране схожи с международными стандартами финансовой отчетности. Однако в Республике Беларусь оценка объектов основных средств по справедливой стоимости не применяется, в то время как в мировом учете эта оценка имеет большое значение. Актуальность применения оценки по справедливой стоимости обуславливается необходимостью обеспечения внешних пользователей полной и достоверной бухгалтерской информацией с учетом всех особенностей рынка в реальных условиях. Цель оценки по справедливой стоимости – определить цену, по которой проводилась бы операция по продаже актива между участниками рынка в текущих рыночных ценах» [2].

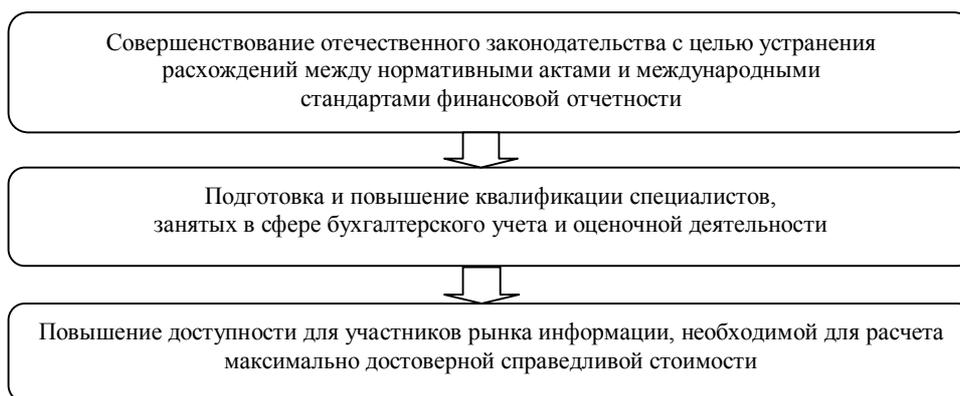
Некоторые ученые-экономисты считают, что термин «справедливая стоимость» аналогичен термину «текущая рыночная стоимость». Это утверждение можно принять, но лишь частично. Справедливая стоимость – более широкое понятие, чем рыночная стоимость. Она требует определения цены, которая признается справедливой для двух сторон в сделке, принимающих во внимание соответствующие преимущества или неудобства, которые каждая сторона получит от сделки. Напротив, рыночная стоимость требует, чтобы любые преимущества, которые не были бы доступны для всех участников рынка, были бы проигнорированы. Но рыночная стоимость актива является лучшим показателем справедливой стоимости, однако очень часто рыночные цены бывают недоступны по причине отсутствия активного рынка, в таком случае используют, например, дисконтированную или восстановительную стоимость. Приоритет справедливой стоимости также объясняется непрерывностью деятельности организации. Если бы предполагалась ликвидация или сокращение объемов производства, а следовательно, распродажа имущества, тогда была бы актуальна оценка по рыночной стоимости, поскольку в отчетности отразилась бы реальная картина, сколько денег можно выручить от продажи имуще-

ства. Применение справедливой стоимости становится эффективным с выходом на финансовый сектор, где интересно представить предприятие с наилучшей точки зрения для привлечения новых инвестиций.

По этому поводу Н. Н. Затолгутская пишет: «В настоящее время вопрос внедрения в белорусскую учетную практику основных положений международных стандартов финансовой отчетности относительно справедливой стоимости стоит очень остро. Главной проблемой, противодействующей данному процессу, является несовершенство законодательной базы Республики Беларусь в области учета и оценки. Другой немаловажной проблемой является отсутствие скоординированного контроля над оценочными исследованиями справедливой стоимости объектов основных средств белорусских организаций» [2].

Для утверждения стандарта справедливой стоимости в Республике Беларусь необходимо принять ряд мер, которые обобщены на рисунке.

Условия принятия стандарта справедливой стоимости в белорусской системе бухгалтерского учета



Примечание – Собственная разработка автора на основе изучения экономической литературы.

Таким образом, утверждение стандарта справедливой стоимости в белорусской системе бухгалтерского учета является необходимым шагом, который призван обеспечить прорыв на принципиально новый уровень развития системы учета и оценки в Республике Беларусь.

Список использованной литературы

1. **О введении** в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности : постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. банка Респ. Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 (в ред. от 20 дек. 2017 г. № 974/15) // іlex (BY) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.

2. **Затолгутская, Н. Н.** Развитие учета основных средств в современных условиях / Н. Н. Затолгутская // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях международной экономической интеграции: теория, методология, методики : сб. науч. ст. междунар. науч.-практ. конф., Гомель, 15–16 окт. 2015 г. : в 2 ч. / Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп. – Гомель, 2015. – Ч. 1. – С. 36–43.