

Список литературы

1. Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Вузовский учебник ; Инфра-М, 2019. 432 с.
2. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. 7-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2017. 608 с.
3. Чернышева Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник. М. : Инфра-М, 2017. 421 с.
4. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практ. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2017. 208 с.

УДК 657

Приходько К. А., студентка

Научный руководитель: Галкина М. Н., ассистент

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

СРАВНЕНИЕ КРИТЕРИЕВ ПРИЗНАНИЯ АКТИВОВ В КАЧЕСТВЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФІНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Значительное место в процессе производства помимо материальных, трудовых и финансовых ресурсов занимают основные средства. Это наиболее дорогостоящая часть средств производства, которая включает в себя материальные активы, используемые предприятием в производстве или поставке товаров, оказанию услуг, сдаче в аренду другим объектам, используются в административных целях и пр. От их количества, стоимости, эффективности использования в процессе производства зависят результаты деятельности предприятия.

Свое начало в производственно-хозяйственной деятельности в каждом предприятии любой формы собственности основные средства берут с момента их поступления. При ведении бухгалтерского учета их деятельности в рамках предприятия, учитывается их износ, эффективность (неэффективность) использования. Основные средства могут менять свое движение как в пределах производства, так и переходить в категорию «убытых» с производства, переданных для эксплуатации другим источникам производственной деятельности.

Основные средства в своем использовании направлены на то, чтобы автоматизировать производственный процесс, тем самым увеличить производительность труда, путем автоматизации и механизации производственного процесса, тем самым уменьшить себестоимость затраченной продукции, при этом увеличив производительность труда и полученную прибыль. Для положительного исхода эксплуатации основных средств, предприятию необходимо иметь их в достаточном количестве,

рационально их использовать, производить их своевременную замену, пополнять по мере такой необходимости.

В настоящее время актуальными являются вопросы перехода белорусских предприятий на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В Республике Беларусь бухгалтерский учет основных средств регулируется Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26. В МСФО это Стандарт IAS 16 «Основные средства».

Согласно данным документам выделяют следующие определения относительно сущности основных средств, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Экономическая сущность понятия «основные средства»

Экономическая сущность	
Инструкция по бухгалтерскому учёту основных средств №26 [1]	МСФО 16 “Основные средства”[2]
Основные средства – это активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении условий признания	Основные средства – это материальные активы, срок использования которых превышает один период, предназначенные для производства и поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для управленческих целей

Примечание – Источник: собственная разработка на основе обзора литературных источников

Таким образом, исходя из данных таблицы 1, можно сделать вывод о том, что основными средствами признаются материальные активы, которые одновременно выполняют критерии признания. Сравнение критериев признания активов в качестве основных средств по МСФО с законодательством Республики Беларусь представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Критерии признания основных средств

Критерии признания основных средств	
Инструкция по бухгалтерскому учёту основных средств № 26[1]	МСФО 16 «Основные средства» [2]
1	2
Активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, привыполнении работ, оказании услуг, дляуправленческих нужд организации, а также для предоставления вовременное пользование (временное владение ипользование), за исключением случаев, установленных законодательством	Основные средства – это материальные активы, предназначенные для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, присдаче в аренду или в административных целях
Организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов	Признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды

Продолжение таблицы 2

1	2
Активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев	Активы предполагаются к использованию в течение более чем одного периода
Организацией непредполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев сданы приобретения	
Первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена	Первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена

Примечание – Источник: собственная разработка на основе обзора литературных источников

Таким образом, из таблицы 2 можно сделать следующие выводы:

1. Признаки, по которым объекты принимаются к учету в составе основных средств по правилам белорусского и международного учета, в целом совпадают. Общим критерием признания основных средств является актив, предназначенный для неоднократного использования с продолжительностью более 12 месяцев.

2. Разница состоит в признании активов, которые могут быть одновременно отнесены к основным средствам и запасам. По ним организации могут определять в учетной политике стоимостной критерий. В системе МСФО стоимостной критерий не определяющий при отнесении имущества к основным средствам. Организации, как правило, устанавливают стоимостной критерий, выше которого расходы капитализируются, а ниже – списываются на текущие расходы. Величина такого стоимостного критерия зависит от размера компании, области ее деятельности и других факторов.

Список литературы

1. Инструкция по бухгалтерскому учёту основных средств : утв. Постановлением от Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26. URL: http://www.bntu.by/images/stories/msf/econ/doc/uchet_osn_sr.pdf (дата обращения: 24.03.2020).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» // Методология : сайт. URL: <https://finotchet.ru/articles/138/> (дата обращения: 24.03.2020).

УДК 657.47

Пушкар О. І., к.е.н.

Цибульська В. В., студентка

*Кременчуцький льотний коледж Харківського національного університету
внутрішніх справ, м. Кременчук, Україна*

**НЕОБХІДНІСТЬ УПРОВАДЖЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ
В УКРАЇНІ**

На сучасному етапі розвитку економіки Україні, в умовах жорсткої конкуренції, як ніколи стає актуальним отримання детальної інформації для