

УДК 336.733

*Бабына В. Ф., кандидат экономических наук, профессор
Профессор кафедры экономической информатики, учета и коммерции
Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины
Республика Беларусь, город Гомель*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМОЙ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В НАПРАВЛЕНИИ МСФО

Аннотация. В данной статье на примере развития современной системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь, в частности основных средств, рассматриваются подходы ее адаптации к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), что способствует привлечению иностранного капитала, повышению прозрачности компаний и улучшению имиджа белорусского бизнеса.

Ключевые слова: бухгалтерские учет, основные средства, международный стандарт, инструкция, бизнес, информация, материальные активы.

*V.F. Babyna, PhD in Economics, Professor
Professor of the Department of Economic Informatics, Accounting, and
Commerce
Francisk Skorina Gomel State University
Republic of Belarus, Gomel*

IMPROVEMENT OF THE NATIONAL SYSTEM FOR FIXED ASSETS ACCOUNTING TOWARDS IFRS

Abstract. This article, using the development of the modern accounting system in the Republic of Belarus, in particular for fixed assets, as an example, examines approaches to adapting it to International Financial Reporting Standards (IFRS), which facilitates the attraction of foreign capital, increases corporate transparency, and improves the image of Belarusian businesses.

Keywords: accounting, fixed assets, international standard, instructions, business, information, tangible assets.

Одной из главных тенденций в развитии современной белорусской системы бухгалтерского учета является ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), которые основаны на международных принципах и определяют общие подходы к формированию показателей отчетности, предлагая различные варианты учета средств, в том числе и основных, в организациях. МСФО – это набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении организации.

Внедрение МСФО позволяет привлечь иностранный капитал, повысить прозрачность компании и улучшить имидж белорусского бизнеса.

При переходе на МСФО организации получают преимущества в виде снижения затрат предприятий на ведение отчетности, представления зарубежным инвесторам понятной им информации, что значительно для доступа к мировым рынкам капитала и повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности.

В Республике Беларусь уже давно делают шаги к переходу на МСФО. Так, с 1 января 2017 МСФО были введены в качестве технического нормативного правового акта.

Согласно закону Республики Беларусь от 11 октября 2022г. № 210-3 «Об изменении законов по вопросам бухгалтерского учета и отчетности», с 1 января 2025 года Национальный банк и коммерческие банки Республики Беларусь обязаны использовать исключительно МСФО, как основные правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

В связи с такой тенденцией возникает необходимость сравнения МСФО с национальными стандартами Беларуси. Изучение учета основных средств является самым сложным аспектом бухгалтерского учета, учитывая, что основные средства занимают значительную долю в активах любого предприятия. Поэтому сравнительный анализ национальных и международных стандартов следует в первую очередь проводить в отношении основных средств.

Основным международным стандартом, который применяется для определения сущности основных средств, их квалификации и выбора методов учета является МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО 16)¹.

В Республике Беларусь для определения порядка бухгалтерского учета основных средств используется Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 № 26 (далее – Инструкция 26)².

Согласно МСФО, основные средства – это материальные активы, предназначенные для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, которые предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода. В соответствии со стандартами Республики Беларусь, основные средства определяется как основные фонды, выраженные в денежной оценке, и функционирующие свыше 12 месяцев.

¹ Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета»: Постановление Министерства Республики Беларусь 30.04.2012 года № 26. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21226355>. – Дата доступа: 23.11.2025.

² Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_16.pdf. – Дата доступа: 23.11.2025.

Важно отметить, что согласно МСФО, отчетный период составляет 52 недели (364 дня), что представляет собой немного меньшую продолжительность, чем календарный год, примерно состоящий из 52,14 недель.

Существуют некоторые отличия в методике определения первоначальной стоимости основных средств. Различие, связанное с первоначальной стоимостью основных средств, заключается в перечне прямых затрат, которые включаются в стоимость актива. Международный стандарт МСФО 16 предлагает более подробный перечень таких затрат, чем Инструкция 26. Например, стоимость основных средств по МСФО включает различные затраты, такие как выплата зарплаты работникам, причастным к строительству или приобретению объекта основных средств, а также затраты по подготовке строительной площадки, прогнозную стоимость демонтажа и вывоза объектов, стоимость восстановления площадки.

Кроме того, МСФО 16 содержит подробный перечень затрат, которые не включаются в стоимость основных средств. Например, это могут быть затраты на открытие нового производственного комплекса, внедрение новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу) и затраты, связанные с коммерческой деятельностью на новом месте или для новой категории клиентов (включая затраты на обучение персонала).

Существуют также отличия в отношении признания основных средств. Так, временная разница, с которой актив может быть признан основным средством (в Инструкции 26 – 12 месяцев, а в МСФО 16 – один период).

В МСФО 16 признается вероятность получения экономических выгод, в то время как в Инструкции 26 это предполагается.

Кроме того, существуют различия в классификационных группах основных средств. В Республике Беларусь используется более подробная

классификация основных средств. Например, водные и воздушные суда, автотранспортные средства, которые выделяются в МСФО 16 в Беларуси относятся к транспортным средствам, а мебель и офисное оборудование относятся к хозяйственному инвентарю. Кроме того, скот и насаждения в Республике Беларусь включены в группу основных средств, тогда как в МСФО они отнесены к другой группе: МСФО 41 «Сельское хозяйство».

В МСФО 16 существуют различные методы начисления амортизации для погашения амортизируемой стоимости актива на протяжении его срока службы. Это включает в себя линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод единиц производства продукции, в то время как способ списания стоимости по сумме чисел лет не предусмотрен, в отличие от Инструкции 26.

Таким образом, можно сделать вывод о наличии расхождений в учете основных средств по МСФО 16 и Инструкции 26. Эти расхождения касаются критериев признания основных средств, состава затрат, включаемых в первоначальную стоимость, а также методов амортизации. Для приближения национальной системы учета основных средств к МСФО необходимо прежде всего создание механизма контроля качества составления отчетности и ее аудита, построение системы обучения и повышение квалификации специалистов по МСФО. Отчетность в соответствии с МСФО необходима предприятиям Республики Беларусь для выхода на международные рынки капитала, что будет способствовать привлечению инвестиций и придаст хороший импульс их развитию.