

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства являются важной составляющей активов организации. Еще во времена Советского Союза использовалась в бухгалтерском учете проекция деления экономических ресурсов на средства и предметы труда. С принятием постановления Министерства финансов Республики Беларусь «О бухгалтерском учете запасов» от 28 декабря 2022 г. № 64 поменялись подходы к делению объектов между основными средствами и запасами. Так, запасы — активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь. Значит, такие объекты, как хозяйственные принадлежности, инвентарь, инструмент, которые служат в организации более года или обычного операционного цикла, с 01.01.2023 г. должны быть отнесены к основным средствам.

Получается, стулья, микрокалькуляторы, шкафы и другие хозяйственные принадлежности, инвентарь и инструмент организации должны отнести к основным средствам, так как срок использования того же микрокалькулятора явно больше 12 месяцев и организация не планирует отчуждать его раньше этого периода. Из-за малой значимости таких объектов этот подход является нерациональным. Это также подтверждается историей учета хозяйственных принадлежностей, инвентаря, инструмента.

В бухгалтерском учете всегда было актуальным деление экономических ресурсов на средства и предметы труда. Так, основные средства представляли собой средства труда, а оборотные средства, к которым относились и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП), — большей частью представляли собой предметы труда, готовую продукцию и многие другие активы. К МБП относились инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, и было дано определение, в котором учитывались срок службы, стоимость объектов. Также в этом определении многие объекты перечислялись.

Согласно ранее действовавшей Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133, в качестве запасов к бухгалтерскому учету принимались активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ,

оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации. Далее следовало конкретное перечисление объектов, относимых к запасам.

Так, к запасам стали относиться сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тару (материалы); инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастку и приспособления, сменное оборудование, специальную (защитную), форменную и фирменную одежду и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления (отдельные предметы в составе средств в обороте); животных на выращивании и откорме; незавершенное производство; готовую продукцию; товары.

Для адекватного отражения экономических реалий предлагается следующее определение основных средств. Так, организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, одновременно соответствующие следующим условиям признания:

- активы являются средствами труда и имеют материально-вещественную форму;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев.

При этом организация может принять решение не применять нормы инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в отношении инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, отвечающих условиям признания основных средств, перечисленным выше, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией.

Источники

1. О бухгалтерском учете запасов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2022 г. № 64 // іlex : інформ. правова система (дата обращения: 01.10.2025).

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 // іlex : інформ. правова система (дата обращения: 01.10.2025).

3. 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 М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // іlex : інформ. правова система (дата обращения: 01.10.2025).