

и финансовых результатов. Часто это объясняется инфляционными процессами. На сегодняшний день в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций не предусмотрена переоценка показателей с учетом уровня инфляции. Такое отсутствие корректировки начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности способно существенно исказить достоверность отчетности, т.е. негативно повлиять на обоснованность решений, принимаемых пользователями отчетности на основе текущих нескорректированных данных. Анализ информативности показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности показывает, что информационные потребности других категорий пользователей — общественности, пайщиков — также не удовлетворены.

Дальнейшее совершенствование действующих методик формирования отчетных показателей должно быть направлено на решение трех проблем:

- 1) уточнение оценки имущества и обязательств сельскохозяйственных организаций;
- 2) повышение достоверности бухгалтерской отчетности;
- 3) увеличение информативности отчетных данных.

Отечественный и зарубежный опыт свидетельствует о том, что развитие бухгалтерского учета и отчетности происходит в тесной связи с изменениями экономической ситуации в стране. Непосредственное влияние на развитие бухгалтерского учета и отчетности оказывает характер и уровень развития хозяйственного механизма. С целью повышения полезности информации в нашей стране осуществляется адаптация отечественных правил формирования отчетных показателей в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

*А.Л. Багдей, канд. экон. наук, доцент
Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ОПТИМИЗАЦИЯ КЛАССИФИКАЦИИ СРЕДСТВ В ОБОРОТЕ КАК ОСНОВА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИХ УЧЕТА

С утверждением Типового плана счетов бухгалтерского учета возникли проблемы в учете и контроле за наличием и движением предметов, числящихся в составе оборотных средств (ранее они назывались малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, МБП). Ликвидация МБП как учетной категории связана с тем, что в МСФО нет таких активов. Но на многих промышленных предприятиях, особенно крупных, МБП исчисляются тысячами наименований, поэтому такой отказ можно рассматривать, как уничтожение целого класса активов. Белорусские экономисты мотивируют отказ от МБП тем, что отечественный учет должен приближаться к международным стандартам, но при этом

не учитывают принцип существенности. Сегодня не всегда можно получить своевременную и точную информацию об учете инвентаря и принадлежностей. А между тем этот вопрос является неотъемлемой частью учета и контроля на предприятии. Малоценные предметы, числящиеся в составе оборотных средств, представляют собой группу средств, участвующих в производственном процессе предприятий в качестве орудий труда (инструменты и приспособления), хозяйственного инвентаря (столы, стулья и т.д.), средств защиты работающих от вредных воздействий производственной среды (спецодежда, спецобувь и др.). Чтобы понять принципы учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей, необходимо прежде всего уяснить сущность и особенности их использования, а также рассмотреть классификацию и оценку.

В настоящее время учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей регламентируется рядом нормативных документов, на основании изучения которых можно сделать вывод о том, что к инвентарю и хозяйственным принадлежностям относят предметы со сроком использования менее 12 месяцев, многократно используемые в хозяйственной деятельности организации, независимо от стоимости, а также предметы в пределах 30 базовых величин независимо от срока их полезного использования. В нормативных документах Российской Федерации нормативно закреплена классификация только специальных инструментов, приспособлений, оборудования, специальной одежды. Однако на предприятиях имеется большое количество инструментов и приспособлений, производственного инвентаря общего назначения, технологической тары, прочих предметов, которые в эту классификацию не входят. Поэтому необходимо разработать такую классификацию инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, которая будет положена в основу их аналитического учета. Отдельные предметы, числящиеся в составе оборотных средств, целесообразно классифицировать по следующим признакам: по месту нахождения, их стоимости, составу и функциональной роли и др. По месту нахождения они подразделяются на предметы на складе и предметы в эксплуатации. По стоимости их можно разделить на предметы, стоимостью до двух базовых величин и предметы свыше двух базовых величин. Эта классификация необходима для правильного начисления износа и списания их стоимости на затраты. По назначению и роли в процессе производства их подразделяют на следующие группы: инструменты и приспособления общего назначения; специальные инструменты и приспособления; сменное оборудование; технологическая тара; производственный инвентарь; хозяйственный инвентарь; специальная одежда; специальная обувь и средства индивидуальной защиты; постельные принадлежности; прочие предметы.

Вновь разработанная классификация средств в обороте полнее действующей. Ее использование позволит рациональнее организовывать их учет по видам, срокам службы, обоснованнее определять состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.