

Белорусский бухгалтерский учет требует детального документального обоснования каждой производимой операции исключительно в соответствии с инструкциями и нормативными документами, в то время как для МСФО определяющим критерием является экономический смысл операции, заложенный в каждом Стандарте и интерпретации. Такой подход, с одной стороны, позволяет избежать искажений в финансовой отчетности, возникающих из-за задержек в документообороте. С другой – требует существенно более высокой квалификации учетных работников, которые должны будут выносить суждения относительно сути производимых операций. Знание МСФО в скором времени станет нормой для профильных специалистов.

В Республике Беларусь в условиях повышенных бизнес-рисков признание международных стандартов финансовой отчетности как основополагающих для формирования прозрачной отчетности является важным шагом. Прежде всего для привлечения иностранного капитала с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами, что будет способствовать увеличению числа совместных проектов. Необходимо также подчеркнуть, что переход на МСФО должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь, а не путем слепого копирования западного опыта.

Список использованных источников

1. Проблемы внедрения и эффективность применения МСФО в РБ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://msfo.bl.by/>. – Дата доступа: 04.03.2016.

2. *Кожарская Н.В.* Бухгалтерский учет и анализ: журнал / Н. В. Кожарская. – Минск: институт управления, 2010. – С. 29.

А. М. Дрובה

Научный руководитель – Т. А. Куликова, БФ БГЭУ (Бобруйск)

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ И ПО БЕЛОРУССКОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ

В Республике Беларусь постепенно идет сближение национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В настоящее

время какие-то нормы национальных стандартов уже полностью соответствуют МСФО, каких-то – пока вообще нет, в том числе и по учету основных средств.

Учет основных средств в МСФО регламентируется отдельным стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В белорусском законодательстве ему соответствует инструкция № 26 «Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств». Проведем сравнительный анализ учета основных средств по МСФО и по национальному законодательству в таблице 1.

Таблица 1

**Сходства и отличия положений по учету основных средств
МСФО и Республики Беларусь**

Наименование показателя	Учет основных средств по МСФО	Учет основных средств в Республике Беларусь
Определение основных средств	Основные средства – это материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей; предполагается использовать их в течение более чем одного годового периода	Конкретного определения в Инструкции № 26 не приводится. Указаны условия признания активов к бухгалтерскому учету, имеющих материально-вещественную форму
Критерии признания основных средств	Объект основных средств признается в качестве актива, если существует высокая вероятность того, что компания получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды и стоимость данного актива может быть надежно измерена	В Инструкции № 26 отсутствуют критерии признания основных средств
Первоначальная оценка основных средств	Объект основных средств, который может быть признан в качестве актива, должен быть оценен по фактическим затратам на приобретение	Признаются фактические затраты на приобретение, содержание, доставку и монтаж основных средств

Наименование показателя	Учет основных средств по МСФО	Учет основных средств в Республике Беларусь
Последующая оценка основных средств	Модель учета по фактическим затратам, либо модель учета по переоцененной стоимости	По первоначальной стоимости, если проведение переоценки не является обязательным или по переоцененной стоимости. Не допускается переоценка земельных участков и не завершенные строительством объекты
Срок полезной службы	Определяется руководством компании на основании «наилучшей оценки» и должен при необходимости пересматриваться. Изменение в сроках полезной службы отражается как изменение учетных оценок	Могут приниматься сроки полезного использования равными по величине нормативным срокам службы соответствующих объектов. Возможен пересмотр нормативных сроков службы с обязательным отражением в учетной политике

Примечание. Источник: собственная разработка.

Таким образом, положения Республики Беларусь по учету основных средств во многом совпадают со стандартами МСФО, но при этом отечественные положения детализируют и разъясняют принципы ведения бухгалтерского учета с помощью дополнительных инструкций и пояснительных записок.

Т. О. Задорожнюк

Научный руководитель – кандидат экономических наук
В. В. Ковальчук, ГГУ имени Ф. Скорины (Гомель)

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЁТЕ ЭЛЕМЕНТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА

Для отечественных организаций сегодня особо важным является обеспечение полноты и достоверности учета нематериальных активов. Особую проблему в данном случае представляет интеллектуаль-