

Литература

1. Хеджирование по-белорусски: борьба вслепую [Электронный ресурс] // Экономическая газета. — Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/hedzhirovanie-po-belorusski---borba-vslepuu>. — Дата доступа: 25.01.2017.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс] // eIFRS. — Режим доступа: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bn-standards/ru/2013/Red/ifrs09.pdf>. — Дата доступа: 25.01.2017.

Л.А. Романчук

ЛНУ им. И. Франка (Львов)

Научный руководитель Н.О. Лобода — канд. экон. наук

МИРОВОЙ ОПЫТ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства представляют собой неотъемлемую часть активов предприятия. Главной целью приобретения основных средств является использование их в процессе производства продукции, оказания услуг или реализации товаров. Каждая страна учитывает основные средства по своим стандартам или нормам.

Тема международного опыта в сфере учета основных средств является весьма актуальной даже на международном уровне, поскольку каждой стране хочется найти идеальный путь данного учета.

Целью данного исследования является сравнение МСФО нормативно-правовыми актами различных стран в разрезе учета основных средств и поиск оптимального решения относительно ведения данного учета.

Разница в стандартах бухгалтерского учета стран между собой и с МСФО в частности весьма ощутима. Например, каждая страна по-своему определяет состав основных средств. Эти различия приведены в табл. 1.

Таблица 1

Элементы основных средств у разных странах и МСФО

Элементы основных средств	Страны для сравнения				МСФО 16
	Украина (П(С)БО7)	Беларусь	США (ASC 360)	Великобритания (FRS 102)	
1	2	3	4	5	6
Земельные участки	+	-	+	+	+
Капитальные затраты на улучшение земель, не связанные со строительством	+	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6
Здания, сооружения и передаточные устройства	+	+	+	+	+
Машины и оборудование	+	+	-	+	+
Транспортные средства	+	+	-	+	+
Инструменты, приборы, инвентарь	+	+	-	+	+
Животные	+	+	-	-	-
Многолетние насаждения	+	+	-	-	-
Прочие основные средства	+	+	+	+	+

Источник: составлено автором на основе источников [1, 2, 3, 4, 5].

Общим для всех систем является то, что основные средства зачисляются на баланс по первоначальной стоимости, которая включает в себя расходы, связанные с перевозкой, установлением основных средств, расходы таможенных платежей и косвенных налогов. В случае изготовления вручную — еще и стоимость материалов.

Таблица 2

Методы начисления амортизации стран

Х	Украина	Беларусь	США	Великобритания	МСФО
Название методов	Прямой. Уменьшение остатков. Ускоренное уменьшение остатков стоим. Кумулятивный	Прямой. Нелинейный. Производственный	Прямой. Уменьшение остатков. Суммы цифр лет	Прямой. Уменьшение остатков. Производственный	Прямой. Уменьшение остатков. Суммы единиц продукции

Источник: составлено автором на основе источников [1, 2, 3, 4, 5].

Итак, из таблиц видно, что только система США существенно отличается от других стран по составу основных средств, но похожа по методам их амортизации. Предприятия США могут самостоятельно разрабатывать план счетов в зависимости от своей специфики деятельности, а законодательство страны регулирует только ведение финансовой отчетности. И это является оптимальным решением для каждого пред-

приятия, но отрицательным для государственного контроля. Как будущий предприниматель, я хотела бы совершенствования систем учета, как амортизации, так и ведения финансовой отчетности.

Литература

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_014.
2. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ М-ва фінансів України, 27 квітня 2000 р., № 92 // Міністерства юстиції України. — 2000. — № 288/4509.
3. Financial Reporting Standard 102 [Electronic resource]. — Mode of access: <https://www.frc.org.uk/>. — Date of access: 25.03.2017.
4. Accounting Standards Codification 360, Property, Plant, and Equipment [Electronic resource]. — Mode of access: <https://www.iasplus.com/en-us/standards/fasb/assets/asc360>.
5. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21226355&p1=1>. — Дата доступа: 25.03.2017.

А.А. Терешонок

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель П.Я. Папковская — д-р экон. наук

БАЛАНСОВЕДЕНИЕ — ОСНОВНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ В СЧЕТОВОДСТВЕ

Балансоведение — это наука об экономической сущности бухгалтерского баланса, принципах его построения, правилах оценки статей и использовании балансовой информации для управленческого учета. Предметом балансоведения принято считать непосредственно бухгалтерский баланс. Без знания об экономической сущности, принципах построения и использования бухгалтерского баланса сформировать четкое представление об финансовых результатах предприятия было бы невозможно. По данным бухгалтерского баланса производится анализ структуры активов организации, эффективности, использования оборотных средств, платежеспособности и кредитоспособности [1].

Бухгалтерский баланс — способ группировки и обобщенного отражения в денежном измерении имущества (активов) по составу и размещению, а также по источникам их формирования на определенную дату [2].

У истоков балансоведения стояли юристы, именно они сформировали основные требования, которым должен соответствовать бухгалтерский баланс: