

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7
44. Суммы начисленного налога на добавленную стоимость, относящиеся к отчетному периоду	46	68	98-1	68	98-1	68
8. Отражение на счетах бухгалтерского учета безвозмездных поступлений						
45. Рыночная стоимость безвозмездно полученных активов	-	-	08	98-2	08	98-2
46. Рыночная стоимость оприходованных основных средств, полученных безвозмездно	01	80, 88	01	08	01	08
47. Поступление на текущий счет средств целевого финансирования	51	96	51	86	51	86
1	2	3	4	5	6	7
48. Отражение использованных средств целевого финансирования как безвозмездно полученных активов	96	80, 88	86	98-2	86	98-2
49. Списание безвозмездных поступлений по мере начисления амортизации основных средств или списания на счета затрат иных материальных ценностей	-	-	98-2	91-1	98-2	91-1
9. Отражение на счетах бухгалтерского учета предстоящих поступлений задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы						
50. Отражены суммы недостатков, выявленные в отчетном периоде за прошлые годы, признанные виновными лицами или присужденные к взысканию судом	84	83-2	94	98-3	94	98-3
51. Отнесены на виновные лица суммы недостатков, выявленные в отчетном периоде за прошлые годы	73-3	84	73-2	94	73-2	94
52. Удержано из заработной платы виновных лиц, поступило в кассу или на текущий счет	50, 51, 70	73-3	50, 51, 70	73-2	50, 51, 70	73-2
53. Отражены погашенные недостатки в составе внереализационных доходов как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	83-2	80	98-3	91	98-3	91

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Беларусь о бухгалтерском учете от 25.06.2001 г. № 42-3.
2. Закон Республики Беларусь «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» от 20.12.1991 г. № 1323-XII.
3. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, 1993.
4. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Пособие под редакцией Л. И. Кравченко.– Мн.: ФУА-информ, 2001.
5. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования/ Под ред. С. А. Николаевой. Изд. 2-е перераб. и доп.– М.: Аналитика Пресс, 2001.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

А. И. Кругликова, БГЭУ

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств.

В соответствии с Постановлением Совета Министров РБ № 694 от 04.05.1998 г. «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» актуальной проблемой для современной экономики РБ является приведение существующей в нашей стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Международными стандартами. Вместе с тем, принципы и основы построения систем бухгалтерского учета и отчетности зарубежных стран требуют тщательного изучения и рассмотрения, так как их анализ позволяет рассмотреть не только преимущества, но и недостатки, чтобы слепо не переносить их в нашу экономику.

С 1 января 2003 года в РБ введен в действие Общегосударственный классификатор «Основные средства и нематериальные активы» ОКРБ 020-2002, утвержденный постановлением Госстандарта РБ от 27.09.2002 г. № 48. Данный классификатор вводится сроком на 2 года для опытного применения с целью последующей доработки и внесения изменений. Сферой применения вышеуказанного классификатора являются организации, предприятия и учреждения всех форм собственности. Объектами классификации в ОКРБ являются основные средства и нематериальные активы.

Появление Общегосударственного классификатора основных средств и нематериальных активов было продиктовано рядом причин, среди которых можно выделить главную – максимальное приближение и соответствие требованиям Международных стандартов. При разработке Общегосударственного классификатора был также изучен опыт России, где с 1 января 1996 года введен в действие Общегосударственный классификатор основных фондов (ОКОФ) Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 359, в настоящее время действующим в редакции изменения 1/98, утвержденного Госстандартом РФ 14.04.1998 г. Следует отметить, что в зарубежной практике бухгалтерского учета структура основных средств определяется предприятием самостоятельно, при объединении объектов в группы следует учитывать аналогичность их видов и способов использования. В стандарте № 16 «Основные средства» в качестве примера приводится классификация основных средств.

Рассмотрим особенности классификации основных средств в Республике Беларусь, Российской Федерации и Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Таблица

Классификация основных средств РБ в сравнении с МСФО и Российской Федерацией

Классификация основных средств		
В Республике Беларусь	В МСФО	В Российской Федерации
1. Здания нежилые	1. Земля	1. Здания (кроме жилых)
2. Здания жилые	2. Земля и здания	2. Сооружения
3. Сооружения	3. Оборудование	3. Жилища
4. Машины и оборудование	4. Суда	4. Машины и оборудование
5. Транспортные средства	5. Самолеты	5. Транспортные средства
6. Инвентарь производственный и хозяйственный	6. Автотранспортные средства	6. Инвентарь производственный и хозяйственный
7. Культивируемые активы	7. Мебель и прочие принадлежности	7. Рабочий и продуктивный скот
8. Прочие основные средства	8. Оборудование административных помещений	8. Многолетние насаждения
		9. Прочие основные средства

Как видно из данных таблицы, разработанный Общегосударственный классификатор основных средств в Республике Беларусь приближен к классификации основных средств в соответствии с Международными стандартами и абсолютно идентичен российскому классификатору основных средств. Так, в МСФО и белорусском классификаторах имеется группа «здания», причем в нашем классификаторе выделяются отдельно жилые и нежилые здания, имеется группа «машины и оборудование», что соответствует группе МСФО «оборудование»; группа «транспортные средства» соответствует позиции «автотранспортные средства»; группа «инвентарь производственный и хозяйственный» близка к позициям «мебель и прочие принадлежности» и «оборудование административных помещений».

Различие в классификации основных средств в РБ и МСФО заключается в том, что в Общегосударственном классификаторе основных средств РБ нет такой позиции как «земля», что, скорее всего, объясняется отсутствием четкой и разработанной программы и методики оценки и купли-продажи земли.

В последние годы в РБ вышли следующие нормативные документы о земле:

- 1) Кодекс РБ о земле от 04.01.1999 г. с изменениями от 08.08.2002 г.;
- 2) Указ Президента РБ № 81 от 22.02.2000 г. «Положение о порядке передачи земельных участков в собственность юридических лиц (их собственников)»;
- 3) Постановление Совета Министров РБ от 26.09.2002 г. № 1322 «О проведении оценки земель населенных пунктов»;
- 4) Постановление Совета Министров РБ от 17. 12.2002 г. № 1764 «Об утверждении положения о порядке проведения оценки, переоценки земель, земельных участков».

В статье 12 Кодекса РБ о Земле говорится, что «юридическим лицам РБ, в том числе предприятиям с иностранными инвестициями земельные участки могут передаваться в собственность при приватизации объектов государственной собственности», то есть признаются факты купли-продажи земли и земельных участков.

Согласно Новому Плану Счетов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08-1 «Приобретение земельных участков» будут учитываться затраты по приобретению земельных участков организацией согласно оплаченным или принятым к оплате счетам продавцов по договорным ценам. Этот субсчет выделен,

несмотря на то, что субсчет 08-4 «Приобретение объектов основных средств» должен был бы предусматривать учет этих ценностей, ибо земельные участки относятся к основным средствам» [3, с. 16]. Таким образом, земля признается разработчиками Нового Плана Счетов основным средством, однако не находит отражения в Общегосударственном классификаторе основных средств.

Рассмотрим отражение в бухгалтерском учете согласно Новому Плану Счетов приобретения земельного участка на следующем примере:

1. Акцептован счет на приобретение земельного участка договорной стоимостью 1 000 000 руб., налог на добавленную стоимость (НДС) 200 000 руб.:

Д-т 08/1 1 000 000

Д-т 18/1 200 000

К-т 60 1 200 000

2. Оприходован земельный участок:

Д-т 01 1 000 000

К-т 08/1 1 000 000

3. Перечислено с расчетного счета денежные средства за земельный участок:

Д-т 60 1 200 000

К-т 51 1 200 000

4. Отражается в учете уплаченный НДС:

Д-т 18/2 200 000

К-т 18/1 200 000

5. Произведен зачет НДС:

Д-т 68 200 000

К-т 18/2 200 000

Таким образом, земельные участки, приобретенные предприятиями, организациями и учреждениями, будут отражаться в составе основных средств согласно Новому Плану Счетов на счете 01 «Основные средства». Целесообразным является в дальнейшем дополнить классификатор основных средств статьей «земля и земельные участки», которые будут отражаться на счетах Нового Плана Счетов бухгалтерского учета, а к счету 01 «Основные средства» открывать субсчет «земля и земельные участки» с отражением данной статьи отдельно в балансе, что обусловлено необходимостью четкого выделения неамортизируемых и амортизируемых объектов (по земле амортизация не начисляется, так как она имеет обычно неограниченный срок службы).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Гершун А. М. Применение международных стандартов финансовой отчетности.— М.: Фонд развития бухгалтерского учета, 2000.— 421 с.
2. Кодекс РБ о земле от 04.01.1999 г. с изменениями от 08.08.2002 г.;
3. Международные стандарты финансовой отчетности, КМСФО.— М.: Аскери, 1998.— 625с.
4. Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) (Проект). Комментарии. Рекомендации к применению/ В. Е. Ванкевич, Е. Н. Шибко, А. Л. Бавдей и др., Под общ. ред. Л. Л. Ермолович, В. Е. Ванкевича.— Мн.: Интерпрессервис; Книжный Дом, 2002.— 368 с.
5. Общегосударственный классификатор РБ «Основные средства и нематериальные активы» ОКРБ 020-2002, утвержденный постановлением Госстандарта РБ от 27.09.2002 г. № 48.
6. Общегосударственный классификатор основных фондов (ОКОФ) РФ от 26.12.1994 г. № 359, в редакции изменения 1/98, утвержденного Госстандартом РФ 14.04.1998 г.
7. Постановление Совета Министров РБ № 694 от 04.05.1998 г. «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь».

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РЕФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

О. А. Сухорукова, БТЭУ

С будущего года Республика Беларусь переходит на новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Отечественная система учета никогда ещё не была так близка к Международным стандартам финансовой отчетности, как сейчас. Внедрение нового Плана счетов вызовет проблемы, как на практике, так и в теории. Основная проблема состоит в том, что данное решение в нашей республике, в отличие от Российской Федерации, оказалось не подкрепленным соответствующими изменениями в других нормативных документах, регламентирующих учет, налогообложение, ценообразование и