

информации акт должен содержать следующую обязательную информацию: кличка животного, пол, инвентарный номер, СПИ (НСС), возраст, первоначальную стоимость, сумму накопленной амортизации, причину выбытия, направление выбытия (утилизация и др.).

Таким образом, в цирке существуют специфические основные средства, такие как СПС и животные. Для учета списания данных объектов предусмотрены акты, авторы статьи разработали перечень обязательной информации, которая должна быть отражена в них. Также цирки в учетной политике должны закрепить перечень имущества, относящегося к СПС, и установить дополнительный критерий (стоимость) включения СПС в состав основных средств.

Источники

1. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 161 // Консультант-Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, от 30 апр. 2012 г., № 26 // КонсультантПлюс. Беларусь/ ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

<http://edoc.bseu.by/>

А.И. Вихрова
Научный руководитель — Н.И. Анищенко
БГЭУ (Минск)

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Одним из важнейших факторов улучшения результативности хозяйственной деятельности является обеспеченность субъектов хозяйствования основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование [1].

Целью данной работы является разработка направлений совершенствования бухгалтерского учета основных средств.

Исследование состояния бухгалтерского учета основных средств проведено на примере ОАО «Солигорский райагросервис», по результатам которого автор предлагает направления совершенствования.

Автоматизация бухгалтерского учета позволяет проводить: приемку и регистрацию первичной документации; арифметическую обработку документов; создание базы данных по инвентарным карточкам объектов основных средств; постоянные нормативно-справочные

показатели могут быть проверены по данным, хранящимся в памяти компьютера; вместо журналов-ордеров по счетам затрат могут формироваться автоматизированные учетные регистры [2].

В деятельности организаций используются основные средства, по которым начисляется амортизация, и основные средства, по которым амортизация начислена в 100 % размере. Отражение таких объектов на одних и тех же субсчетах бухгалтерского учета не позволяет иметь оперативные сведения о состоянии основных средств для целей управленческого учета, а также для составления отчетности. Исходя из этого автор предлагает собственный вариант отражения в бухгалтерском учете основных средств с использованием нового группировочного признака классификации основных средств — по степени амортизации, что позволит разграничить объекты на амортизируемые и самортизированные. Такая информация будет необходима при проведении анализа динамики основных средств, а также при составлении отчетности.

Одним из направлений совершенствования может стать создание службы внутреннего аудита, которая должна быть укомплектована специалистами, обладающими необходимым уровнем теоретических знаний и практических навыков. Однако следует учитывать, что небольшие предприятия не могут себе позволить расширение штата за счет внутренних аудитором. В таких условиях приемлемым вариантом является привлечение стороннего аудитора на условиях разового договора, например, 1 раз в квартал. Такая периодичность позволит своевременно выявлять и устранять возможные ошибки, а так же своевременно реагировать на изменения норм законодательства.

Следующим направлением совершенствования может стать внедрение МСФО 16 «Основные средства», применение которого в Беларуси решило бы ряд спорных вопросов в практике учета основных средств. К примеру, одним из вопросов, который четко не определен в нормативно-правовой литературе, является «компонентный» учет. В случае когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, для каждого из которых имеется свой метод или нормы амортизации, то каждый компонент амортизируется отдельно [3].

Источники

1. Соловьева, Н. А. Анализ основных средств и эффективность их использования / Н. А. Соловьева, Е. А. Медведева ; Краснояр. гос. торг. ин-т. — Красноярск, 2006. — 54 с.

2. Шулепина, С. А. Бухгалтерский учет основных средств и пути его совершенствования / С. А. Шулепина, С. В. Бадальянц // Научно-методический электронный журнал «Концепт». — 2017. — № 39. — С. 2121–2125.

3. МСФО: точка зрения КПМГ: Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности. 2009/2010 : в 2 ч. : пер с англ. — 6-е изд. — М. : Альпина Паблишер, 2010.