

Бухгалтерский учет основных средств

Надежда КИРЕЕНКО,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в АПК БГЭУ,
кандидат экономических наук

Основные средства предприятия представляют собой совокупность различных средств труда, которые длительное время используются в процессе производства и непродуцированной сфере и частями постепенно возмещают свою стоимость по мере износа, сохраняя при этом свою натуральную форму. К ним относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные, регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный, хозяйственный инвентарь и принадлежности, скот, многолетние насаждения и прочие основные средства.

Кроме того, к основным средствам принадлежат также капитальные вложения в улучшение земель (мелиоративные работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к этим средствам.

Вопросы бухгалтерского учета основных средств неоднократно освещались на страницах периодической печати. Однако их актуальность, наличие немалого числа нормативно-правовых актов, так или иначе их затрагивающих, и текущие вопросы, возникающие в практической работе бухгалтеров, свидетельствуют о необходимости еще раз обратиться к этой теме.

ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВОПРОС БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Закон Республики Беларусь от 14.12.1990 №462-ХП «О предприятиях» с изменениями и дополнениями

Глава 7 Закона регулирует условия образования и имущества предприятия, составной частью которого являются и основные средства. Предприятие имеет право продавать и передавать другим предприятиям, организациям и учреждениям, обменивать, сдавать в аренду, предоставлять бесплатно во временное пользование здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие материальные ценности, а также списывать их с баланса, если иное не предусмотрено законодательством Республики Беларусь или уставом предприятия.

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 в редакции Закона Республики Беларусь от 25.06.2001 №42-З

Определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина СССР от 01.11.1991 №56, введенные в действие на территории Республики Беларусь решением коллегии Министерства финансов Республики Беларусь от 28.02.1992 (протокол №2).

Порядок отнесения объектов к основным средствам и их состав регулируются законодательными и другими нормативными актами. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств на территории страны и за рубежом.

Износ основных средств, подлежащий отражению в учете, определяется ежемесячно. Аналитический учет амортизации ведется по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

Правила применения Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина СССР от 01.11.1991 №56, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 20.12.2001 №129

Устанавливают единые подходы к применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций в условиях перехода на новые условия начисления амортизации основных средств и совершенствования регулирования амортизационных процессов при осуществлении хозяйственной деятельности юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Положение по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 №118

Устанавливает единые способы и методы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах некоммерческих организаций, включая общественные и финансируемые из бюджета, коммерческих организаций, включая банки, иные небанковские кредитно-финансовые организации, находящиеся у них на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001 №127

Определяет порядок организации учета хозяйственных операций, связанных с использованием объектов основных средств в коммерческих (кроме банков и небанковских кредитно-финансовых организаций) и некоммерческих (кроме организаций, финансируемых из бюджета) организациях.

Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденное постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 23.11.2001 №187/110/96/18.

Регулирует порядок начисления амортизации основных средств при осуществлении хозяйственной деятельности коммерческих и некоммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей. Определяет способы и методы начисления амортизации основных средств.

Порядок заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, утвержденный приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 20.01.2000 №23, с изменениями и дополнениями.

Устанавливает порядок оценки в балансе данных по основным средствам как действующим, так и находящимся на консервации или в запасе, а также отражение в приложении к бухгалтерскому балансу данных о наличии и движении амортизируемого имущества, в том числе основных средств. Дана расшифровка понятия «Производственные основные средства».

Положение о порядке переоценки основных средств организаций по состоянию на 1 января 2002 года, утвержденное постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь 5.01.2002 №2

Устанавливает единые правила проведения переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2002 года и является обязательным для всех организаций (кроме гараж-

но-строительных кооперативов) независимо от форм собственности и видов деятельности.

Положение о порядке переоценки незавершенного строительства и неустановленного оборудования организаций по состоянию на 1 января 2002 года, утвержденное постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь 5.01.2002 №3

Устанавливает единые правила проведения переоценки незавершенного строительства и неустановленного оборудования по состоянию на 1 января 2002 года и является обязательным для всех организаций (кроме объектов незавершенного жилищного строительства; объектов организаций, расположенных в зонах отселения районов, пострадавших от аварии на Чернобыльской АЭС; объектов гаражно-строительных кооперативов) независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности.

Положение по бухгалтерскому учету имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.07.2000 №78

Устанавливает для организаций (за исключением банков и организаций, финансируемых из бюджета) правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Порядок проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, утвержденный Декретом Президента Республики Беларусь от 30.06.2000 №15.

Устанавливает порядок переоценки обязательств при осуществлении капитальных вложений в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц по учетным задолженностям.

Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость юридическими лицами, утвержденная постановлением Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 10.05.2000 №40, с изменениями и дополнениями.

Утверждает порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость. При этом определено, что налогом облагаются: стоимость основных производственных и непроизводственных фондов, являющихся собственностью или находящиеся во владении плательщиков; стоимость объектов незавершенного строительства.