

ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: СРАВНЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ И ЗАРУБЕЖНЫХ ПОДХОДОВ

Л.Л. Колесниченко, 3 курс

Научный руководитель – Т.И. Панова, к.э.н., доцент

Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины

Большинство белорусских предприятий стремятся расширить свое влияние на рынки других стран. Основой выхода на мировой рынок является соответствие финансовой отчетности организации общепринятым международным нормам. В последние годы национальные правила бухгалтерского учета существенно сблизились с международными стандартами (МСФО), однако имеется еще достаточно различий по многим аспектам учета. В первую очередь это касается оценки объектов учета.

Поскольку значительный удельный вес в активах предприятия занимают основные средства, то их экономически обоснованная оценка имеет большое значение для достоверного отражения всего имущественного комплекса. Цель нашей работы – сравнить подходы и правила оценки основных средств согласно международным и национальным стандартам и выявить различия.

Основные средства согласно национальным стандартам Беларуси оцениваются по первоначальной или по переоцененной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств в национальном стандарте Беларуси признается:

– сумма фактически произведенных затрат по приобретению, включая таможенные пошлины и платежи, проценты по кредитам и займам, затраты по страхованию при доставке, затраты на услуги других лиц, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой, монтажом основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования;

Первоначальная стоимость основных средств может быть увеличена на сумму резерва по выводу основных средств из эксплуатации.

Согласно МСФО, объект основных средств при поступлении оценивается по себестоимости. Далее предприятие должно выбрать модель учета либо по фактическим затратам, либо по переоцененной стоимости и применять эту политику ко всему классу основных средств.

По МСФО в себестоимость основных средств включают:

– цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;

– любые прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства предприятия;

– предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство.

Первоначальная стоимость основных средств, согласно МСФО, не должна включать в себя курсовые и суммовые разницы, а также расходы, связанные с покупкой валюты.

В США стандарты учета (ГААП) предполагают оценку основных средств только по исторической стоимости, то есть первоначальной. Первоначальная стоимость объектов понимается как величина денежных средств (или справедливая стоимость иного возмещения), которые были потрачены на приобретение (или возведение) основного средства и приведение его в рабочее состояние.

В национальном стандарте до ввода в эксплуатацию основных средств в первоначальную стоимость всегда включаются проценты по кредитам, а после ввода организация решает относить их на расходы или включать их в стоимость объекта.

В МСФО отнесение расходов по процентам и займам на стоимость ОС допускается только в случае осуществления их строительства или монтажа, которое превышает 6 месяцев, и только тех

процентов, которые относятся к периоду до момента ввода объекта в эксплуатацию. Во всех остальных случаях расходы по процентам должны признаваться в качестве расходов того периода, в котором они произведены, т.е. в МСФО их включение в стоимость ОС не производится.

ГААП вообще не разрешает включать в стоимость объекта основных средств проценты по кредитам и займам.

Таким образом, по вопросу включения процентов по кредитам и займам в первоначальную стоимость, учет по национальному стандарту, по МСФО и по ГААП США различается.

Изменение первоначальной стоимости, согласно национальным стандартам Беларуси, допускается в случае их достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, а также переоценки, проводимой в конце финансового года. Результаты переоценки у нас в учете отражаются в настоящее время так же, как в международных стандартах. Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в добавочном капитале как фонд переоценки. Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка. Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма переоценки уменьшает прибыль.

Согласно ГААП переоценка основных средств не делается.

По национальному стандарту, фактические затраты, связанные с реконструкцией (модернизацией, реставрацией) основных средств, проведением иных аналогичных работ, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». Суммы затрат списываются с данного счета в дебет счета 01 «Основные средства» по окончании работ.

В МСФО последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, следует относить на стоимость основных средств только тогда, когда есть вероятность, что компания получит будущие экономические выгоды, связанные с использованием данного основного средства.

Эксплуатация основных средств вызывает потребность в их ремонте. В белорусской системе учета затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (технический осмотр, проведение всех видов ремонта) признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Согласно МСФО, предприятие также не включает в стоимость объекта основных средств затраты на его повседневное техническое обслуживание. Эти затраты признаются расходами по мере их возникновения.

Согласно американским стандартам, затраты на ремонт и поддержание основных средств в рабочем состоянии могут быть ординарными и экстраординарными. Ординарные затраты – это повторяющиеся, относительно небольшие затраты, которые позволяют поддерживать основное средство в рабочем состоянии и не ведут ни к существенному улучшению характеристик использования, ни к увеличению срока полезного использования объекта. Они отражаются в составе текущих затрат предприятия. Экстраординарные затраты – это редкие, достаточно большие затраты, которые ведут либо к изменению характеристик использования, либо к увеличению срока полезного использования основного средства. Такие затраты увеличивают стоимость объекта.

Таким образом, в оценке основных средств согласно отечественным и зарубежным подходам имеются некоторые различия, которые сглаживаются по мере реформирования нашего учета. Приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности будет способствовать эффективному управлению собственностью и привлечению инвестиций для развития реального сектора и подъема экономики республики в целом.

Список использованной литературы

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/> – Дата доступа: 23.02.2016.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/> – Дата доступа: 23.02.2016.