

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И МСФО

А.С. Данько, магистрант

Научный руководитель – С.А. Данилкова, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

В настоящее время актуальными являются вопросы перехода белорусских предприятий на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Проблема оценки и учета основных средств, является наиболее важной для организаций при подготовке отчетности, соответствующей МСФО, что вызвано высокой долей основных средств в составе активов большинства предприятий, число которых ежегодно возрастает. Согласно данным статистического комитета Республики Беларусь первоначальная стоимость основных средств с 2013 года увеличилась на 27,6 % и в 2015 году составила 1 874 917 млрд. руб.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» является основным международным стандартом, регулирующим порядок учета основных средств в зарубежных странах, которому в национальных стандартах Республики Беларусь соответствует инструкция по бухгалтерскому учету основных средств утвержденная постановлением Министерства финансов РБ от 30.04.2012 №26.

Первоначальное признание объектов основных средств осуществляется по первоначальной стоимости, однако, в соответствии с МСФО **первоначальная стоимость** – это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого переданного за него возмещения, на момент приобретения или сооружения актива. Таким образом, в МСФО используется еще один вид стоимостной оценки основных средств – справедливая стоимость, т.е. сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами [1].

Оценка стоимости основных средств в соответствии с МСФО в ряде случаев расходится с их стоимостной оценкой в соответствии с национальными стандартами учета, что представлено в таблице 1 [1,2].

Таблица 1 – Сравнение стоимостной оценки основных средств по национальным стандартам РБ и МСФО

Способ приобретения	Стоимость		Примечание
	МСФО	Республика Беларусь	
За плату	Первоначальная	Первоначальная	Соответствие
Обмен на другое имущество	Справедливая	Остаточная, включая расходы на доставку и монтаж	Различие
В лизинг	Справедливая	Остаточная	Различие
Взносы в уставный капитал	Первоначальная, определяемая исходя из суммы фактических затрат, связанных с получением объекта	Первоначальная, определяемая исходя из денежной оценки, согласованной на дату подписания учредительного договора	Различие

Организация согласно МСФО (IAS) 16 выбирает одну из двух моделей учета последующей оценки: модель учета по первоначальной стоимости либо по переоцененной стоимости [1].

Модель учета по первоначальной стоимости состоит в следующем: после первоначального признания основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных согласно МСФО (IAS)36 «Обесценение активов».

Модель учета по переоцененной стоимости предполагает учет основных средств по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от переоценки. В связи, с чем альтернативный подход предусматривает систематическую переоценку объектов основных средств до справедливой стоимости.

Национальными стандартами установлены три метода для проведения переоценки производственного оборудования: прямой, пересчета валютной стоимости и индексный метод. Однако

МСФО (IAS) 16 выделяет следующие два способа отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета:

- сумма накопленной амортизации на дату переоценки переоценивается в той же пропорции, что и изменение балансовой стоимости актива до вычета амортизации; при этом после переоценки балансовая (остаточная) стоимость актива равняется его переоцененной стоимости;
- сумма накопленной амортизации на дату переоценки списывается на уменьшение балансовой стоимости объекта до вычета амортизации, после чего полученный результат переоценивается до справедливой стоимости [1].

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» определяет **амортизацию** – как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы, что полностью соответствует национальным стандартам в отношении ее определения. Но, не смотря на схожесть в определении, международные стандарты имеют свои особенности в механизме расчета амортизационных отчислений, которые рассмотрим в таблице 2 [1, 2].

Таблица 2 –Порядок начисления амортизации основных средств в Республике Беларусь и по МСФО

Наименование	Стоимость		Примечание
	МСФО	Республика Беларусь	
1	2	3	4
Амортизационная стоимость	Балансовая за вычетом ликвидационной	Первоначальная, остаточная с учетом ее последующих переоценок. Организациям предоставлено право определять амортизируемую стоимость объекта за вычетом ликвидационной.	В Республике Беларусь предоставляется право выбора учета ликвидационной стоимости. МСФО носит обязательный характер
Методы начисления амортизации	Линейный, нелинейный (метод уменьшаемого остатка) и единицы производства	Линейный, нелинейный (метод суммы чисел лет, метод уменьшаемого остатка) и производительный	В МСФО не используется метод суммы чисел лет
Срок полезного использования	Период, в течение которого ожидается использование амортизируемого объекта; количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием объекта	Применяется для установления продолжительности функционирования основных средств в процессе деятельности предприятия; представляет период их эксплуатации, в течение которого они смогут приносить доход	В МСФО используется количественный критерий в виде изделий, которые компания предполагает произвести с использованием объекта
Начало начисления амортизационных отчислений	Амортизируются с момента их ввода в эксплуатацию	Амортизацию начисляют с первого числа месяца, за месяцем принятия объекта к учету	Не соответствует
Прекращение начисления амортизационных отчислений	Начисление амортизации по объектам не производится с прекращением их использования	Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, за месяцем полного погашения их списания, выбытия	Не соответствует
Приостановление начисления амортизации	Если актив временно не используется, необходимо продолжать начислять по нему амортизацию	Приостановление в случае, нахождения объекта на консервации более трех месяцев, при модернизации, реконструкции объекта в период более 12 месяцев	Не соответствует

Изучение международных норм и правил учета, а также принципов составления отчетности по основным средствам необходимо для понимания отчетности отечественных предприятий зарубежными компаниями, так как основные средства являются одним из наиболее сложных объектов учета. Поэтому, важным является изучение международных подходов к учету основных средств и рассмотрение возможности их применения в отечественном учете с целью наиболее оптимального использования в практической деятельности предприятий Республики Беларусь.

Список использованных источников

1. МСФО (IAS) 16 “Основные средства” [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.iprnou.ru/article.php?idarticle=002712>. – Дата доступа: 29.04.2015.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 26 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2015.