

УЧЕТ ЛИКВИДАЦИОННОЙ СТОИМОСТИ ПО МСФО*А.С. Данько, 3 курс**Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

В условиях изменяющихся экономических отношений возникает необходимость развития и реформирования учетных механизмов на предприятиях нашей страны в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

В наши дни обострились процессы морального и физического износа основных средств, особенно их активной части, что привело к накоплению большого количества изношенных и устаревших объектов. В этой связи возросла роль учета амортизации основных средств хозяйствующих субъектов. Начисление амортизации оказывает влияние на финансовый результат и на величину собственного капитала, увеличивая себестоимость выпускаемой продукции и соответственно уменьшая прибыль организации.

В ходе использования объекта в производстве в соответствии с методиками определения амортизируемой стоимости принятыми Министерством экономики Республики Беларусь, Министерством Финансов Республики Беларусь, Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь в Инструкции “О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов” № 35/23/26 от 06.05.2014 года (далее Инструкция № 35/23/26), объект основных средств амортизируется полностью. Это подразумевает полное перенесение стоимости объекта на стоимость производимой продукции. Даже при полной потере своих эксплуатационных качеств объектом основных средств, он все же может быть разобран на более мелкие детали, узлы, лом, которые целесообразно использовать в производственной деятельности либо возможно реализовать на сторону. Однако существующие в нашей стране методики начисления амортизации не принимают во внимание данную особенность, что приводит к завышению начисленной амортизации, а, следовательно, и к необоснованному завышению себестоимости продукции (работ, услуг) и занижению конечного финансового результата деятельности организации на сумму возвратных материалов при выбытии объектов основных средств.

В соответствии с Инструкцией № 35/23/26 организация вправе определить амортизируемую стоимость за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости объекта, однако на практике большинство белорусских предприятий данное понятие не применяют. Ликвидационная стоимость амортизируемого объекта представляет собой стоимость его реализации в конце срока эксплуатации или стоимость тех полезных остатков, которые могут быть проданы или иначе использованы с выгодой для организации после снятия

объекта с эксплуатации или списания его за счет суммы накопленной амортизации [1].

Согласно стандарту МСФО (IAS)16 “Основные средства” **амортизируемой стоимостью актива** является фактическая первоначальная стоимость приобретения или других величин, заменяющая фактическую стоимость приобретения в финансовой отчетности, за минусом расчетной ликвидационной стоимости. Таким образом, для расчёта амортизируемой стоимости актива необходимо применять следующую формулу:

$$C_A = C_{\Pi} - C_{\text{Л}} \quad (1)$$

где C_A – амортизируемая стоимость объекта ОС

C_{Π} – историческая первоначальная стоимость объекта

$C_{\text{Л}}$ – ликвидационная стоимость объекта ОС[2].

Следует заметить, что имеются особенности в подходах МСФО и национальных стандартов к определению понятия “амортизируемая и ликвидационная стоимость”, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Особенности в подходах МСФО и национальных стандартов к определению понятия “амортизируемая и ликвидационная стоимость”

Определение	Инструкция № 35/23/26	МСФО (IAS) 16	Характеристика
Амортизируемая стоимость	АС является: <ul style="list-style-type: none"> первоначальная (переоценённая) стоимость недоамортизированная (остаточная) стоимость объектов с учетом ее последующих переоценок (обесценения, восстановления обесценения) 	Балансовая стоимость основного средства за вычетом его ликвидационной стоимости	Можно заметить, что национальные стандарты в определении амортизируемой стоимости не затрагивают такое понятие как “ликвидационная стоимость”
Ликвидационная стоимость	Оценочная величина в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств или нематериальных активов, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце установленного срока полезного использования указанного объекта	Это расчетная сумма, которую компания получила бы на текущий момент от выбытия данного основного средства после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы объект уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца СПИ	Национальные стандарты и МСФО дают схожие определения понятию “ликвидационная стоимость”

Источник: собственная разработка

Первоначально ликвидационная стоимость определяется в начале срока полезной службы актива на основе экономически обоснованного решения.

Стандарт устанавливает, что компания должна оценивать ликвидационную стоимость объекта основных средств, исходя из расчётной суммы, которую компания получила бы за актив, если бы срок полезной службы актива уже окончился, и с учётом состояния, предполагаемого в конце этого срока.

МСФО предполагает в обязательном порядке систематический пересмотр ликвидационной стоимости амортизируемых активов или их групп, по крайней мере, обязательно в конце каждого финансового года.

Ликвидационная стоимость актива может стать равной или превышающей балансовую стоимость актива. В таком случае амортизационные отчисления не производятся, пока ликвидационная стоимость основного средства превышает его балансовую стоимость.

За исключением случаев, когда ликвидационная стоимость актива гарантирована, ликвидационная стоимость будет иметь только прогнозное значение суммы, которую получит предприятие при выбытии актива.

Чем выше ликвидационная стоимость, тем меньше будут затраты предприятия по амортизационным отчислениям. Но если оценочная ликвидационная стоимость слишком высока, это приведёт к убыткам при ликвидации и завышенной прибыли в периоды, предшествующие ликвидации.

МСФО однозначно определяет, что если **ликвидационная стоимость актива** существенна, то она рассчитывается на дату приобретения актива (или на дату последующей переоценки актива). Но при этом валовая ликвидационная стоимость во всех случаях уменьшается на сумму ожидаемых затрат на выбытие в конце срока полезной службы.

Если же ликвидационная стоимость актива незначительна, её можно пренебречь, то есть приравнять к нулю [3].

Исходя из вышеперечисленного, можно сказать о том, что используя понятие “ликвидационная стоимость” предприятия смогут амортизировать основные средства не до нуля, а до определенной величины, которая определена как сумма, за которую может быть продано то, что осталось от основного средства после его эксплуатации. В виду того, что амортизационные отчисления являются элементом себестоимости, а

увеличение их размера приводит к уменьшению прибыли предприятия, данная стоимость позволит уменьшить себестоимость выпускаемой продукции и повысить финансовый результат деятельности организации.

Использование предложенной методики определения стоимости объектов основных средств с учетом их ликвидационной стоимости на практике приблизит отечественный учет к Международным стандартам финансового учёта и отчетности, а так же позволит получать более достоверную величину амортизационных отчислений основных средств, что будет способствовать снижению себестоимости продукции (работ, услуг).

Список использованных источников

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства Финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 27.02.2009. – Минск: Дикта, 2012. – 45 с.

2. МСФО (IAS) «Основные средства» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.ipppnou.ru/article.php?idarticle=002712>. – Дата доступа: 12.03.2015.

3. IAS 16// МСФО журнал [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.finotchet.ru/standard.html?id=1>. - Дата доступа: 12.03.2015.