

УДК 657(075.8)

Сопоставление учета основных средств по международным стандартам Республики Беларусь

Граблевская И.Г., Карпеня Е.А.

(научный руководитель – *Богданович Т.Ф.*)

Белорусский национальный технический университет
Минск, Республика Беларусь

Углубление международного сотрудничества вызвало необходимость унификации норм и правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, следствием чего явилась разработка единой системы Международных стандартов бухгалтерского учета (IAS – International Accounting Standards, или МСБУ) и финансовой отчетности (IFRS – International Financial Reporting Standards, или МСФО) (далее – МСФО).

Главное назначение учетной и отчетной информации – внешние потребители, для которых она должна быть понятной.

Международные стандарты определяют общепризнанные общеизвестные правила отражения финансовых операций и хозяйственных фактов в бухгалтерском учете и отчетности.

Решение о переходе на Международные стандарты с 2008 г. было принято Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 г. №694 «О Государственной программе перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь». В основу был положен вариант постепенной адаптации национальной системы учета и отчетности к требованиям МСФО.

При оценке объектов недвижимости и другого имущества, относящегося к основным средствам, важным в настоящее время является знание такого стандарта как МСФО 16 «Основные средства».

Целью настоящей работы является сопоставление учета основных средств по Международным стандартам с учетом основных средств в РБ.

Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств (далее – Инструкция) определяет порядок организации учета основных средств и отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций в коммерческих и некоммерческих организациях (исключая банки, иные небанковские кредитно-финансовые организации, органи-

зации, финансируемые из бюджета), у индивидуальных предпринимателей, принявших решение о ведении бухгалтерского учета [3, 4].

Международные стандарты носят рекомендательный характер, и та или иная страна может самостоятельно принимать решение об их использовании. По сути, МСФО – это обобщенная практика учета наиболее развитых мировых учетных систем: американской и европейской.

В рамках данной работы произведем сравнительную характеристику учета основных средств по МСФО 16 «Основные средства» и Инструкции, действующей в РБ.

1. По МСФО основные средства – это материальные активы, которые:

- используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям для административных целей;
- предполагается использовать в течение более одного года.

Таблица 1

Классификационные группы основных средств

По МСФО 16	По Инструкции
земля; здания; производственное оборудование; суда; самолеты; иные транспортные средства; мебель и прочие принадлежности; оборудование административных учреждений	здания; сооружения; передаточные устройства; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты; буферный газ; капитальные вложения в коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные основные средства; земельные участки и объекты природопользования

2. Критерии признания основных средств по МСФО: объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

- с большей долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- стоимость актива может быть надежно оценена.

В Инструкции не приведены такие критерии признания основных средств.

3. По МСФО 16 основные средства оцениваются по первоначальной и восстановительной стоимости. В Инструкции оценка ведется по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

4. В первоначальную стоимость основных средств включаются следующие затраты, понесенные в связи с данным объектом:

- покупная цена, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги;
- затраты по доставке актива к месту назначения и приведению его в рабочее состояние;
- расчетная стоимость демонтажа и ликвидации предыдущего основного средства.

5. Стандарт предусматривает два подхода к переоценке ОС.

По одному основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Второй подход состоит в том, что основные средства должны систематически переоцениваться по справедливой(реальной) стоимости (обычно представляющей собой рыночную стоимость) на дату переоценки, с тем, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой оценки на отчетную дату. Балансовая стоимость определяется за минусом сумм амортизации и обесценения, накопленных после переоценки.

Результаты переоценки основных средств, проводимой в соответствии с решениями Правительства Республики Беларусь, отражаются в бухгалтерском балансе организации на дату проведения переоценки, если законодательством не установлено иное.

6. Срок полезного использования – это: период, в течение которого ожидается использование компанией амортизируемого актива либо количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива.

Срок полезного использования основного средства должен проверяться на предмет их соответствия требованиям МСФО не реже, чем на конец каждого финансового года.

В РБ как нормативный срок службы, так и срок полезного использования устанавливаются организацией один раз на весь период эксплуатации объекта. В Инструкции отсутствуют требования периодического пересмотра срока полезного использования ОС.

7. По МСФО: Амортизируемая стоимость — это фактические затраты на приобретение актива или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо фактических затрат, за вычетом ликвидационной стоимости.

Амортизационные отчисления определяются отдельно для каждой значительной части объекта основных средств (по «компонентам»).

Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию, а заканчивается в момент списания. Земля амортизации не подлежит.

В МСФО приводятся следующие методы амортизации:

- линейный метод — начисление постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования актива;
- метод уменьшаемого остатка — уменьшение суммы начисляемой амортизации на протяжении срока полезного использования актива.
- метод единиц продукции — начисление суммы амортизации исходя из предполагаемого использования или предполагаемой производительности актива.

В РБ начисление амортизации основных средств производится в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным 23 ноября 2001 г. № 187/110/96/18 (в новой редакции от 13 мая 2004 г. № 8/10971).

Расчет суммы амортизации производится ежемесячно исходя из амортизируемой стоимости объекта и нормативного срока службы или срока полезного использования, устанавливаемого по каждому объекту.

8. Раскрытие информации об основных средствах. Согласно МСФО для каждой группы основных средств должны раскрываться:

- способы оценки валовой балансовой стоимости;
- используемые методы начисления амортизации;

- сроки полезного использования или нормы амортизации;
- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация с учетом убытков от обесценения.

Таблица 2

Методы амортизации основных средств

МСФО 16	Инструкция
Метод равномерного начисления	Линейный способ
Метод уменьшения остатка	Метод уменьшаемого остатка. Метод суммы чисел лет
Метод суммы изделий	Производительный способ

Переход на международные стандарты финансовой отчетности может повлечь за собой как положительные, так и отрицательные последствия для организаций. Среди положительных аспектов - повышение прозрачности, улучшение сопоставимости показателей и, как следствие, увеличение возможностей для анализа их деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала и сотрудничеству.

Однако сама по себе отчетность не гарантирует притока инвестиций. К тому же переход на МСФО потребует от организаций дополнительных трудовых и финансовых затрат, а оценить положительные экономические последствия от нововведения на первоначальном этапе довольно трудно.

Данная работа не претендует на полноту охвата всех отличий стандарта МСФО 16 от существующего учета основных средств в РБ, но основные из них представлены. Знание этих отличий необходимо в повседневной работе оценщиков.

ЛИТЕРАТУРА

1. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 512 с
2. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. Л. И. Ушвицкого, А. А. Мазуренко. – Ростов н/Д.: Феникс, 2009. — 153 с
3. Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств: постановление Министерства финансов Республики Бела-

рუსь: прынята 20 декабря 2001 г. № 127 (с последующими изменениями и дополнениями) // Нац. реестр правовых актов РБ. – 2002. №8/7664.

4. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь: принято 24 января 2003 г. №33/10/15/1 (с последующими изменениями и дополнениями) // Нац. реестр правовых актов РБ. – 2001. – №8/7522.

УДК 625.7/.8:658.012.12

Особенности оценки экономического потенциала дорожно-строительного предприятия на примере ДСУ №43

Рингельман О.Г.

(научный руководитель – *Водоносова Т.Н.*)

Белорусский национальный технический университет
Минск, Республика Беларусь

Финансовый анализ деятельности предприятия является одной из составляющих его успешной работы на рынке. В идеале, любое управленческое решение должно оцениваться в контексте его влияния на финансовое «здоровье» фирмы. С другой стороны, руководству любого предприятия важно уметь рационально использовать привлеченные финансовые ресурсы, при этом повышая прибыльность собственного капитала. Эти две концепции, сливаясь воедино, и составляют ключевую тему финансового анализа.

Анализ экономического потенциала основывается на оценке имущественного и финансового состояния предприятия. Имущественное положение характеризуется структурой и динамикой имущества предприятия, а также говорит о состоянии основных средств. Финансовое положение предприятия выражается в образовании, размещении и использовании финансовых ресурсов. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами необходимыми для нормальной деятельности предприятия, целесообразно-