

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Процесс интеграции системы бухгалтерского учета Республики Таджикистан в мировую хозяйствующую систему, в качестве ее органической составляющей, обуславливает необходимость построения отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности, отвечающей принципам и требованиям международных стандартов финансовой отчетности, что соответствует потребностям рыночной экономики. Этот процесс предопределяет необходимость переосмысления критериев формирования учетной и отчетной информации, более четкого определения элементов финансовой отчетности, установления взаимосвязи между ними, а также порядка их признания и оценки.

Произошедшее изменение экономических отношений, а также гражданско-правовой среды в Республике Таджикистан, появление новых заинтересованных пользователей информации и их требований к качеству отчетности, вызвало необходимость изменения содержания элементов системы бухгалтерского учета и их соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

МСФО позволяют формировать и предоставлять заинтересованным пользователям полную, достоверную и сопоставимую информацию об имущественном положении и результатах хозяйственной деятельности организации. Основные средства, как правило, составляют существенную долю в активах организации и наиболее наглядно характеризуют ее имущественное положение, а также перспективы получения экономических выгод в последующие отчетные периоды. Учет указанных активов представляет собой наиболее трудоемкий процесс.

Рассмотрим вопросы организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с требованиями МСФО.

В международном бухгалтерском учете порядок организации и ведения учета основных средств установлен МСФО 16 «Основные средства». Цель настоящего стандарта состоит в определении порядка учета основных средств с тем, чтобы пользователи финансовой отчетности могли получать информацию об инвестициях предприятия в основные средства и об изменениях в составе таких инвестиций. [1, с.147]

Стандарт [МСФО \(IAS\) 16](#) «Основные средства» вводит следующие критерии отнесения материальных объектов к основным средствам: их использование организацией для производства и (или) поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей и предполагаемый срок использования должен превышать один год.

Таким образом, можно однозначно установить признаки, характерные для данного вида активов, а именно:

- материальная сущность (в этом их отличие от нематериальных активов);
- закрытый специфический перечень способов использования (в этом их отличие от инвестиционного имущества и запасов);
- долгосрочный характер использования (в этом их отличие от запасов).

Классификация активов в качестве основных средств производится в момент их признания. При этом основным критерием является способ получения доходов от использования активов. Затраты на приобретение (создание) основного средства признаются в качестве актива при выполнении следующих условий: поступление в организацию будущих экономических выгод, связанных с объектом, является вероятным и себестоимость объекта может быть надежно измерена.

Означенные критерии являются необходимыми и должны выполняться одновременно. При несоблюдении любого из них актив не признается и затраты относятся на текущие расходы.

Необходимо обратить внимание, что [МСФО 16](#) также содержит дополнительный косвенный критерий классификации, который дает возможность организациям не признавать основными средствами активы, формально соответствующие определению основных средств, на основании их незначительности. При этом стандарт не содержит количественного критерия в отношении первоначальной стоимости основных средств, а включает в себя качественные характеристики. Это дает организациям право самостоятельно принимать решение относительно включения произведенных затрат в состав основных средств или запасов. Для классификации актива его стоимость, безусловно, играет важную роль. При этом объекты, формально отвечающие признакам основного средства, но имеющие незначительную стоимость, не имеет смысла включать в состав внеоборотных активов. Информативность показателей отчетности от этого существенно не пострадает.

При определении исчерпывающего перечня объектов основных средств организации особое внимание должно быть обращено на наличие:

- сложных объектов основных средств. К таким объектам может быть отнесен, например, объект недвижимости, представляющий собой совокупность объектов основных средств, имеющих различные сроки полезной службы (например, производственное здание с системами кондиционирования, вентиляции, отопления). Указанные инженерные системы являются самостоятельными объектами, срок полезной службы которых существенно отличается от срока полезной службы самого здания как объекта недвижимости; [2; с.983]
- объектов незавершенного строительства;
- материальных объектов непромышленного назначения.

Формирование первоначальной стоимости (себестоимости) основных средств связано с определением состава осуществленных затрат и их оценкой. Для определения состава затрат, включаемых в первоначальную стоимость

основных средств, используются два основных критерия: непосредственная связь затрат с получением актива и необходимость произведения затрат для получения актива. Указанные критерии являются качественными, их применение носит субъективный характер и основано на профессиональном суждении.

Согласно п. 16 МСФО 16 первоначальная стоимость объекта основных средств включает в том числе:

- покупную цену, включая связанные с покупкой импортные пошлины и невозмещаемые налоги, за вычетом торговых скидок и возмещений;

- любые затраты, прямо связанные с доставкой актива в нужное место и приведением в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства организации.

МСФО 16 предусматривает возможность учета основных средств (их последующей оценки) по переоцененной стоимости, равной справедливой стоимости актива на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости актива от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств, что является, в том числе, результатом воздействия внешних экономических факторов и внутренних условий хозяйствования.

Определение величины амортизационных отчислений - Для правильного отражения в отчетности информации о величине амортизационных отчислений особое внимание должно быть обращено на следующее:

- определение перечня объектов для начисления амортизации;
- определение их амортизируемой стоимости;
- определение срока полезной службы;
- выбор метода начисления амортизации. [3, с.180]

В МСФО 16 представлены три метода начисления амортизации: линейный, уменьшаемого остатка и производственный. Необходимо отметить, что указанный перечень методов амортизации не является закрытым. Наиболее распространенным методом является линейный метод.

Таким образом, МСФО 16 строго не регламентирует сроки начала и прекращения начисления амортизации. Амортизация актива начинается с момента готовности его к эксплуатации и прекращается с прекращением его признания. В случае простоя актива начисление амортизации не прекращается. Стандарт также не дает конкретных рекомендаций по начислению амортизации в случае приобретения (выбытия) актива в середине отчетного периода.

Список используемой литературы

1. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. Пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008. С. – 147
2. Талкатов Ж.С. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов. –Караганда, ОАО «Карагандийская Полиграфия», 2004. -983с
3. Валицкий С.В., Голубова О.С., Пособие по курсу «Бухгалтерский учет», -М.:2009