

Е. И. Семенова

Научный руководитель

А. Н. Трофимова

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МСФО

Международный стандарт IAS 16 «Основные средства» под основными средствами понимает долгосрочные материальные активы, предназначенные для использования в процессах производства, поставки и управления, а также для сдачи в аренду. МСФО (IAS) 16 устанавливает принципы учета в отношении всех активов, отвечающих этому определению, кроме тех, что попадают в сферу действия другого стандарта [1–5].

Учет объекта в составе основных средств начинается с оценки его первоначальной стоимости. МСФО IAS 16 содержит примерный перечень статей затрат, включаемых в первоначальную стоимость основного средства. Помимо уже осуществленных затрат на приобретение и подготовку актива к эксплуатации, в первоначальную стоимость включаются затраты, которые будут понесены в будущем в связи с исполнением обязательств по выбытию объекта. Расчет величины предстоящих затрат производится согласно МСФО IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Стандарт акцентирует внимание на особенностях формирования первоначальной стоимости основных средств, поступивших в результате обмена, приобретенных на условиях отсрочки платежа, с привлечением заемных средств или за счет государственного бюджета.

Первоначальная стоимость капитализируется в момент признания основного средства в качестве актива и впоследствии списывается на расходы предприятия посредством начисления амортизации. В процессе амортизации происходит распределение затрат по периодам, в течение которых объект основных средств приносит экономические выгоды организации. МСФО IAS 16 устанавливает, когда амортизация актива должна быть начата и когда завершена. На величину амортизационных начислений влияют срок полезного использования, метод амортизации и ликвидационная стоимость объекта. Согласно документу эти параметры определяются организацией самостоятельно, периодически уточняются и при необходимости могут быть изменены.

Для систематического распределения стоимости основных средств в течение срока их полезной службы стандарт IAS-16 позволяет использовать различные методы: равномерное начисление амортизации, метод уменьшения остатка и метод единиц производства. Выбранный метод должен отражать схему потребления организацией будущих экономических выгод от использования объекта основных средств. Он используется последовательно с периода в период, кроме случаев, когда происходит изменение в расчетной схеме потребления этих будущих экономических выгод.

Метод равномерного начисления состоит в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезной службы актива, если при этом не меняется его ликвидационная стоимость, срок службы или другие параметры.

Метод единиц производства заключается в начислении суммы амортизации исходя из ожидаемого выпуска продукции с помощью данного объекта основных средств. Сумма амортизации рассчитывается путем умножения количества фактически изготовленной продукции на отношение первоначальной стоимости объекта основного средства и его ресурсной производительности.

Метод уменьшения остатка ведет к уменьшению суммы начисления амортизации в течение срока полезной службы. Сумма амортизации начисляется исходя из остаточной стоимости, нормы амортизации и коэффициента ускорения, который устанавливается в высокотехнологичных отраслях. При использовании метода уменьшения остатка балансовая стоимость объекта никогда не будет списана. По этой причине в конце срока полезной службы остаточную стоимость, которая осталась, списывают в последний год или равными долями в течение трех последних лет.

Как и сроки полезного использования, методы начисления амортизации подлежат пересмотру в конце каждого финансового года. Если обнаруживается существенное изменение

в определенной ранее схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в объекте основных средств, метод начисления амортизации должен быть скорректирован. Корректировка отражается в учете как изменение в оценке согласно стандарту IAS-8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Изменение срока полезной службы и метода начисления амортизации отражается в отчетности не ретроспективно, как изменение учетной политики, а на перспективной основе, как изменение расчетных оценок без корректировки отчетности прошлых лет.

Амортизация основных средств прекращается тогда, когда прекращается признание самого объекта. По этой причине начисление амортизации не прекращается, если объект основных средств простаивает или он выводится из активного использования, и предполагается его выбытие. Исключение сделано для случая, когда объект основных средств полностью амортизирован. Выбор метода начисления амортизации и расчетная оценка срока полезного использования основных средств осуществляются на основе профессионального суждения менеджеров организации. По этой причине раскрытие принятых методов и расчетных сроков полезного использования или норм амортизации обеспечивает пользователей финансовой отчетностью информацией, позволяющей им анализировать выбранную руководством политику и делать сравнение с другими организациями.

В соответствии со стандартом IAS-16 «Основные средства» в финансовой отчетности должна раскрываться информация о способах определения балансовой стоимости основных средств и начисления амортизации, балансовая стоимость основных средств и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, изменение стоимости основных средств в результате переоценок или обесценения. Информация должна раскрываться по каждой значимой группе основных средств, в качестве которых могут выступать земельные участки, здания, оборудование, транспортные средства и другие объекты.

По каждой группе основных средств необходимо указать первоначальную или остаточную стоимость, метод начисления амортизации, годовую норму или определенный срок службы, начисленную сумму амортизации за отчетный период и накопленную сумму за весь период эксплуатации. Дополнительно организация должна в соответствии со стандартом IAS-36 «Обесценение активов» раскрыть информацию об основных средствах, ставших предметом обесценения.

Важная информация об основных средствах предусматривается в примечаниях к финансовой отчетности. К такой информации относятся сведения об ограничении прав собственности на основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств. Кроме того, в примечаниях к финансовой отчетности необходимо указать обязательства по операциям приобретения основных средств, балансовую стоимость тех объектов, которые не используются и предназначены для списания или продажи. Балансовая стоимость основных средств, по которым подлежащая амортизации стоимость полностью погашена, однако они используются в хозяйственной деятельности, в примечаниях к финансовой отчетности должна приводиться без вычета амортизационных отчислений.

Существующие национальные методики учета основных средств, международная практика и исследования авторов по данной теме позволили сделать вывод, что последние изменения в отечественном законодательстве по учету основных средств, их амортизации сблизили методики финансового учета и отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Список использованной литературы

1. **Агеева, О. А.** Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. – М. : Юрайт, 2013. – 447 с.
2. **Бова, И. А.** Бухгалтерский учет амортизации основных средств промышленности: состояние и развитие методик : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Бова Инна Александровна ; Бел. гос. экон. ун-т. – Минск, 2017. – 137 л.
3. **Палий, В. Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. / В. Ф. Палий. – 4-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 472 с.
4. **Инструкция** о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 ; в ред. поста-

новления от 25 нояб. 2022 г. № 16/53/97 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://www.pravo.by> (дата обращения: 31.10.2024).

5. **Инструкция** по бухгалтерскому учету основных средств : постановление М-ва финансов Республики Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://www.pravo.by> (дата обращения: 31.10.2024).