



Рубрику ведет Татьяна РЫБАК,
заместитель начальника главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита
Министерства финансов, кандидат экономических наук, аудитор, DipIFR

Дмитрий СЫЧ,
директор учебного
центра КПМГ,
DipIFR, CPA

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ. АНАЛИЗ ОТЛИЧИЙ

ПРОВЕДЕМ сравнительный анализ таких требований. В первую очередь, это касается определения основных средств.

В пункте 6 МСБУ (IAS) 16 основные средства трактуются как материальные активы, которые используются в производстве или для поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей. Предполагается использовать их дольше, чем один отчетный период.

Согласно п. 2 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов от 12.12.2001 г. № 118 с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция №118), активы, имеющие материально-вещественную форму, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- активы предназначены для использования в течение свыше 12 месяцев;
- активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- активы на момент приобретения не предполагаются для последующей перепродажи.

Как видно, определения достаточно схожи. Белорусская трактовка только дополняет МСФО. Однако различие кроется в трактовке «актива». Статья 2 Закона от 18.10.1994 г. № 3321-ХП «О бухгалтерском учете и отчетности» устанавливает, что активы – это имущество, в том числе имущественные права, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые организацией в результате хозяйственных опера-

Трансформируя отечественную финансовую отчетность в отчетность, соответствующую требованиям Международных стандартов, крупные промышленные предприятия нашей страны столкнулись с существенными расхождениями при оценке стоимости основных средств и сумм начисляемой амортизации. Объясняется это, во-первых, значительным удельным весом стоимости основных средств в валюте баланса (до 90%) и, во-вторых, значительными различиями между требованиями МСФО и белорусского законодательства.

ций. В соответствии с Основами составления и представления финансовой отчетности, актив – это ресурс, контролируемый компанией, возникший в результате прошлых событий, экономические выгоды от которого будут получены компанией. Ключевым моментом в определении, приведенном МСФО, является фраза «экономические выгоды будут получены». Исходя из данного определения, любое имущество, от эксплуатации которого в будущем не будут получены экономические выгоды, для целей МСФО в составе активов отражаться не может. Поэтому при составлении отчетности согласно МСФО, подлежат списанию как не соответствующие критериям признания актива: объекты социальной культурной сферы (основные средства детских лагерей, дошкольных учреждений, домов культуры, общежитий и проч.); объекты основных средств, убыточные на протяжении нескольких лет и от которых убытки ожидаются и в будущем (основные средства заводских столовых, кафе, профилакториев, санаториев, бань и т.п.); объекты основных средств, находящиеся в простое, которые и впредь не намечается эксплуатировать.