

ОТЛИЧИЯ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Д.А. Статкевич канд. экон. наук., доцент УО «БГЭУ»

РЕЗЮМЕ. В настоящее время в нашей стране идет активное внедрение международных стандартов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. При этом возникает много вопросов, касающихся отличий действующих в Республике Беларусь методов и способов ведения учета от методов и способов, принятых в международной практике. В статье рассмотрено на примере проведение обесценения основных средств, которое является относительно новой процедурой для белорусских бухгалтеров, и приведены отличия между обесценением и переоценкой.

REFLECTION OF DIFFERENCES IN ACCOUNTING AND IMPAIRMENT LOSSES OF FIXED ASSETS

D.A. Statkevich I Pad for cand. Economics. Science.,
Associate Professor EE «BGEU»

RESUME. At present, our country is in the active implementation of international standards of accounting and financial reporting. This raises many questions about the differences existing in the Republic of Belarus less ods and techniques of accounting methods and techniques accepted in international practice. The paper considers the example of carrying out an impairment of fixed assets, which swarm is a relatively new procedure for Belarusian accountants, and given the differences between depreciation and revaluation.

Введение. В международной практике последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости (базовый подход) или по переоцененной стоимости (альтернативный подход). При модели учета по первоначальной стоимости объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. При модели учета по переоцененной стоимости объект основных средств учитывается по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения. Переоценки должны производиться регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости. В белорусском законодательстве с введением в действие постановления Министерства финансов Республики Беларусь № 26 от 30 апреля 2012 г. «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета» организациям разрешено отражать в бухгалтерском учете обесценение основных средств. Поскольку при проведении переоценки может быть уценка основного средства, то актуальным является вопрос о том, какая разница между обесценением и уценкой основного средства.

Основная часть. Согласно белорусскому законодательству основные средства после принятия к бухгалтерскому учету могут учитываться:

- по первоначальной стоимости, если проведение переоценки не является обязательным в соответствии с законодательством;
- по переоцененной стоимости.

Организация вправе на основании решения руководителя организации отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода сумму обесценения основного средства, равную сумме превышения остаточной стоимости основного средства над его возмещаемой стоимостью, при наличии документального подтверждения признаков обесценения основного средства и возможности достоверного определения суммы обесценения.

Об обесценении основного средства свидетельствуют следующие признаки, определяемые за период с начала года до отчетной даты:

- значительное (более чем на 20 процентов) уменьшение текущей рыночной стоимости основного средства;
- существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;