

**Существенные отличия учета основных средств по МСФО
от требований БСБУ**

Вербицкая Е. Н., Щербакова И. В.

Белорусский национальный технический университет

На многих предприятиях основные средства составляют больше половины всех активов предприятия. Информация о структуре и объеме основных средств имеет важное значение при оценке платежеспособности предприятия и его инвестиционной привлекательности.

Учет основных средств по международным стандартам регламентируется МСФО 16 «Объекты имущества, машины и оборудование» (Property, Plant and Equipment). Этот стандарт предоставляет предприятию право выбора модели учета ОС.

Более привычной является модель учета по фактической стоимости, которая предполагает начисление амортизации и, если требуется, убытков от обесценения. Фактическая стоимость созданных предприятием объектов основных средств определяется с учетом всех затрат на проектирование, строительство (сборку), монтаж и доставку. Отнесение затрат на стоимость создаваемых основных средств прекращается, когда объект основных средств установлен на планируемом месте работы и используется по его прямому назначению.

Предприятие вправе выбрать модель учета по переоцененной стоимости, которая предусматривает проведение регулярных переоценок до справедливой стоимости актива. Указанный метод возможен в применении только для тех основных средств, справедливая стоимость которых может быть надежно оценена. При использовании данной модели учета чистая балансовая стоимость актива не должна существенно отличаться от его текущей справедливой стоимости. В промежутках между переоценками продолжается начисление амортизации, как и в модели учета по фактической стоимости.

Если говорить о плюсах и минусах учета основных средств по переоцененной стоимости, то несомненным плюсом является то, что в балансе будет отражена их текущая стоимость, то есть оценка, интересная инвестору или кредитору. Вместе с тем результаты отчета о прибылях и убытках становятся более зави-

симыми от процесса возмещения стоимости ОС. Это связано с тем, что переоценка может привести к увеличению амортизационных отчислений, следовательно, при прочих равных условиях сократить операционную прибыль, а в период спада на рынке может потребовать отразить еще и убытки, связанные с оценкой. Кроме того, надо учитывать и дополнительные расходы, связанные с проведением переоценки.

Амортизация в соответствии с МСФО 16 может начисляться с использованием одного из следующих методов: линейная амортизация; метод уменьшаемого остатка; начисление амортизации в зависимости от объемов производства. Формально методы амортизации в Белоруссии почти те же, что и по МСФО. Только их на один больше - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. В международных стандартах его нет. Что касается практики, то все знают, что самый распространенный в белорусском учете метод – линейный, несмотря на наличие трех других.

В соответствии с МСФО амортизация рассчитывается с учетом ликвидационной стоимости объекта основных средств, т.е. амортизация объекта определяется исходя из его первоначальной стоимости за вычетом ликвидационной стоимости - величины поступлений, которые предприятие планирует получить за объект основных средств в момент его выбытия.

Как видно из вышеприведенного сравнения, существуют значительные отличия в учете основных средств в соответствии с МСФО и ББУ, при этом некоторые концепции, являющиеся ключевыми в МСФО, в наших стандартах отсутствуют. Поэтому предприятия при переходе на МСФО должны быть готовы к тому, что стоимость основных средств по МСФО может существенно отличаться от стоимости основных средств по белорусской отчетности.