РАЗДЕЛ XII. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Милованова Т.Г., Солманова А.И.

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Россия, Липецк)*

doi: 10.18411/trnio-10-2021-70

Научный руководитель: Измалкова И.В.

Аннотация

В статье содержится информация о стандарте финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». В рамках исследования раскрыты особенности действия данного стандарта, основы его содержания и применения на практике.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, международный стандарт, финансовый учет.

Abstract

The article contains information about the financial reporting standard (IAS) 16 "Property, plant and equipment". Within the framework of the study, the peculiarities of the operation of this standard, the foundations of its content and application in practice were disclosed.

Keywords: accounting, audit, international standard, financial accounting.

Любой бизнес, который открывается сегодня, имеет в себе одну глобальную цель – получение прибыли в пользу владельцев компании. Помимо этого, в основные цели входит получение хороших заработных плат, пособий и других преференций. Одним из основных условий эффективной работы бизнеса является наличие материальной базы фирмы. Сбалансированный состав долгосрочных и краткосрочных активов, а также, их правильное, рациональное использование, помогает определить, насколько эффективной будет компания в далекой перспективе [4].

Для контроля использования таких долгосрочных активов предприятия, которые приносят компании ощутимые преференции в формате экономики и используются в бизнесе длительное время, в учете предприятий существует такой раздел, как учет ОС фирмы.

Независимо от профиля компании, активы являются основным видом её средств. Основные средства проходят целый жизненный цикл внутри компании, начиная от их приобретения, и до вывода из состава предприятия. Каждое действие, связанное с активами компании фиксируется в финансовых документах, и происходит это с одной целью – повышение эффективности использования средств компании, а также, контроль их сохранности.

Основные средства играют огромную роль для предприятия не только в плане её устойчивости на отраслевом рынке, как самостоятельной экономической единицы, а также, повышения конкурентоспособности. Основные средства являются, пожалуй, самым важным фактором в плане инвестиционной привлекательности предприятия.

С этим связаны серьезные требования к контролю за основными средствами предприятия и правильности их отражения в отчетности. Для этого существует несколько разработанных документов, одним из которых является МСФО (IAS) 16 ОС предприятия. Это международный стандарт, который был создан в виду увеличения показателей межконтинентального взаимодействия в области бизнеса и постоянной миграции активов предприятий как частных, так и государственных, что обусловило необходимость международного подхода к оценке основных средств современных предприятий.

Стандарт МСФО (IAS) 16 был разработан с целью достоверного и последовательного производства внутрикорпоративного учета основных средств предприятия и грамотного их учета в финансовой отчетности [1].

Данный стандарт имеет определенную схему, которая отражена на рисунке 1.

Рисунок 1. Схема стандарта МФСО 16

Благодаря использованию МФСО, разделы финансовой отчетности, которые отражают в себе данные об основных средствах компании, содержат точную и исчерпывающую информацию о состоянии предприятия, которая будет полезна всем заинтересованным лицам, например, инвесторам или акционерам. В первую очередь, это информация о долгосрочных активах, вопросах балансовой стоимости, амортизации и убытков, и т.д.

Такая информация является крайне необходимой для инвестора или собственника предприятия, так как без её наличия невозможно делать не только прогнозы на будущее для бизнеса, но и решать оперативные задачи, которые могут в корне повлиять на эффективность работы фирмы, что в свою очередь недопустимо с учетом высокой конкурентной борьбы во всех отраслях бизнеса.

Данные активы приобретались, чтобы использоваться больше, чем один отчетный период по МСФО равный календарному году.

У каждого такого актива согласно стандарту МСФО 16 есть понятный или прогнозируемый срок продуктивного использования.

В первом случае стандарт трактует понятие времени, которое запланировано для полезного использования данного основного средства. Это может быть не только обусловлено выходом актива из строя, а просто бизнес моделью конкретной компании – инвестировать в обновление основных средств с определенной временной периодичностью.

Во втором случае стандарт трактует прогнозируемый срок продуктивного использования как ожидания бизнеса по произведенному количеству единиц продукции, циклам работы или экономическому эффекту от использования определенного материального актива [2].

Важно отметить, что МСФО 16 не определяет и не классифицирует материальные ценности, которые надо и не надо признавать как основные средства. Также стандарт не регулирует объединение или вычленение основных средств в целом, а дает возможность

управленческой команде использовать свой профессионализм и ориентироваться, в первую очередь, на бизнес цели компании при классификации и признании основных средств. К примеру, в некоторых случаях вспомогательные технические средства, резервное или вспомогательное оборудование, могут быть признаны как основные средства, хотя также компания может классифицировать их и как запасы, наравне с запасными частями, например.

Одним из важных элементов, который описан в стандарте, является методы амортизации ОС. Они делятся на 3 вида и схематично отражены на рисунке 2.

Рисунок 2. Методы амортизации ОС

Важно отметить, что согласно данному стандарту, каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно.

Еще одним основным аспектом работы с активами предприятия, отраженным в стандарте, является их оценка.

Первоначально, чтобы компания могла признать приобретенный актив в качестве основного средства она должна провести оценку данного актива по его себестоимости, которая включает в себя следующие статьи.

1. Фактически уплаченную при покупке актива сумму, включая все расходы на оформление сделки, импортные пошлины, любые невозмещаемые налоги с учетом исключения из расчетов любых достигнутых скидок и ребейтов. То есть цена покупки берется «как есть», в натуральном размере совершенного расхода.
2. Затраты, которые понесла компания на организацию доставки, ввода в эксплуатацию, настройку или дооснащение купленного актива.
3. Сумму прогнозируемых затрат на демонтаж основного средства и исключение его из состава производственного комплекса предприятия.

В некоторых случаях в процессе инсталляции основного средства может быть получен несвязанный с ним дополнительный доход/убыток, который будет отражаться в учете вне связи с рассматриваемым активом.

Например, компания планировала построить развлекательный центр под открытым небом и помимо оборудования создала на указанном месте площадку для размещения оборудования. В то время пока Подрядчики осуществляли производство/сборку/доставку оборудования к месту фактической эксплуатации, данная площадка использовалась по другому назначению – в качестве площадки для хранения контейнеров большегрузных автомобилей.

После того, как актив был оценен по его себестоимости и согласно критериям признания в виде основного средства был признан таковым, компания должна выбрать для себя модель учета основных средств.

Первая возможность – это модель фактических затрат, которая предполагает учет актива в качестве объекта основных средств по его себестоимости с вычетом пропорционально накопленной амортизации и убытков.

Вторая возможность – это модель по переоцененной стоимости, при которой берется справедливая стоимость данного актива, накопленная амортизация и убытки от обесценения. При этом способе учета необходима регулярная систематическая переоценка объекта основного средства, чтобы постоянно поддерживать (для каждого периода) справедливую стоимость актива [5].

Модель учета основных средств в соответствии со стандартом IAS 16 не навязывается предприятию. Предприятие самостоятельно выбирает модель учета согласно стандарту МСФО 16 и обязуется применять такую политику по всему выделенному сегменту подобных основных средств [3].

Из всего вышесказанного можно сделать несколько выводов.

Оценка основных средств компании является важной частью управленческого учета компании, и содержит в себе финансовую основу всей деятельности предприятия. На основе этих данных компания не только оценивает положение дел в настоящее время, но и может корректировать свою работу, формировать прогнозы на будущее, а также, решать различные оперативные задачи, принимать решения, от которых зависит будущее предприятия. Стандарт МФСО является очень важным прикладным инструментом для тех предприятий, которые ведут свою деятельность в соответствии с международными стандартами оформления и содержания финансовой отчетности.

Благодаря подходу, который используется в данном стандарте, любая фирма, которая использует его в своей деятельности, может провести грамотный финансовый учет основных средств и предоставить заинтересованным лицам максимально прозрачную информацию касательно тех аспектов финансового учета, которые содержатся в данном разделе.

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
2. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021)
3. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940)
4. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2020
5. Наумова, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. - М.: КноРус, 2020