

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИНЦИПАХ МСФО

Таланова И.М.

**Научный руководитель – Сушко Т.И., к.э.н., доцент
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

Проблема оценки и учёта основных средств является наиболее важной для отечественных организаций при подготовке финансовой отчетности, соответствующей международным стандартам. Особое внимание в последнее время уделяется оценке и учету основных средств в отчетности организаций.

Согласно МСФО существует две модели учета основных средств, организация должна выбрать одну из моделей и применять ее ко всему классу основных средств.

Первая модель: сумма накопленной амортизации на дату переоценки переоценивается в той же пропорции, что и изменение балансовой стоимости актива до вычета амортизации; при этом после переоценки балансовая (остаточная) стоимость актива равняется его переоцененной стоимости;

Вторая модель: сумма накопленной амортизации на дату переоценки списывается на уменьшение балансовой стоимости объекта до вычета амортизации, после чего полученный результат переоценивается до справедливой стоимости.

В отечественной практике организации могут применять только первую модель, однако переоцененная стоимость включает сумму накопленной амортизации.

МСФО (IAS) 16 требует осуществлять амортизацию и учет основного средства по компонентам, если себестоимость какой-либо части представляет собой существенную величину относительно общей стоимости объекта. Кроме того, в обязательном порядке амортизируемые и неамортизируемые компоненты основных средств должны учитываться отдельно.

Так же следует отметить проблему недостоверного формирования в учете стоимости активов организации и, соответственно, величины обеспечивающих их источников. Так, на увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию, в конце отчетного года должна относиться целая группа расходов, обособленно учитываемых в течение года на счете учета вложений в долгосрочные активы.

Однако при проведении переоценки основных средств, если сумма переоценки меньше, чем названные выше обособленно учитываемые суммы, переоценка в учете не отражается; если больше - в учете отражается только разница между суммой переоценки и обособленно накопленными суммами. Такая национальная специфика учета противоречит МСФО и ведет к завышению стоимости объектов против их рыночной цены, а также уменьшает собственный капитал субъектов хозяйствования, в частности, их добавочного фонда.

На основании всего вышесказанного можно сделать вывод, что на современном этапе развития в Республике Беларусь по прежнему существует необходимость дальнейшего сближения законодательства по бухгалтерскому учету с международными стандартами финансовой отчетности. Это актуально в связи с расширением внешне-экономических связей перерабатывающих и пищевых организаций Беларуси.