

Аудиторская Палата

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Байдельдинов Роман Радьевич,

заместитель директора по аудиту отчетности, составленной в соответствии с МСФО, 000 ФБК-Бел, аудитор, ACCA DipIFR, DipNRF

j

ПРОГРАММА

- 1. Сфера применения стандарта, определения
- 2. Признание и оценка при первоначальном признании
- 3. Модели учета после признания
- 4. Амортизация
- 5. Прекращение признания
- 6. Раскрытие информации

ПРОГРАММА

1. Сфера применения стандарта, определения 2. Признание и оценка при первоначальном признании 3. Модели учета после признания 4. Амортизация 5. Прекращение признания 6. Раскрытие информации

1. Сфера применения стандарта, определения

Стандарт принят в 2001 году Советом по МСФО

В декабре 2003 года Совет выпустил пересмотренный МСФО (IAS) 16, заменивший собой следующие документы:

- ✓ SIC-6 «Затраты на изменение существующего программного обеспечения»
- ✓ SIC-14 «Основные средства компенсация за обесценение или утрату предметов»
- ✓ SIC-23 «Основные средства затраты на капитальный осмотр или капитальный ремонт»

В мае 2014 года внесены правки в стандарт, запретившие использование выручки в качестве метода амортизации. В июне 2014 года в стандарт внесены изменения, включив в сферу его действия плодоносящие растения, связанные с сельскохозяйственной деятельностью

Впоследствии принимались другие документы по МСФО, которые незначительно изменяют стандарт.

В Беларуси стандарт введен в действие постановлением Совета Министров и Национального банка Беларуси от 19.08.2016 № 657/20 с 1 января 2017 года (приложение 8).

1. Сфера применения стандарта, определения

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА:

Определение порядка учета для основных средств, чтобы пользователи финансовой отчетности могли различить информацию об инвестициях организации в основные средства и изменения в таких инвестициях

ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА:

признание активов и определение балансовой стоимости

определение амортизации и убытков от обесценения, подлежащих признанию

1. Сфера применения стандарта, определения

Стандарт не применяется:

- основным средствам, классифицируемым как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- биологическим активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью (МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»*);
- признанию и оценке активов, связанных с разведкой и оценкой (см. МСФО (IFRS) 6 *«Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»*); или
- правам пользования недрами и запасами полезных ископаемых, таких как нефть, природный газ и аналогичные невозобновляемые ресурсы.

1. Сфера применения стандарта, определения

Некоторые определения:

АКТИВ

Существующий экономический ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий. Экономический ресурс представляет собой право, которое обладает потенциалом создания экономических выгод.

Основные средства

Основные средства – материальные активы, которые:

- (а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и
- (b) предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Первоначальная стоимость

Сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО

Балансовая стоимость

Сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения

1. Сфера применения стандарта, определения

Некоторые определения:

Амортизация основного средства

систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования

Справедливая стоимость

цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»)

Ликвидационная стоимость

расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования

Срок полезного использования

период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или

количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.

ПРОГРАММА

1. Сфера применения стандарта, определения 2. Признание и оценка при первоначальном признании 3. Модели учета после признания 4. Амортизация 5. Прекращение признания 6. Раскрытие информации

2. Признание и оценка при первоначальном основное средство признается: признании

- ✓ отвечает определению основного средства, и
- ✓ отвечает критериям признания:
 - стоимость актива может быть надежно оценена;
 - существует вероятность получения экономических выгод в будущем.

МСФО (IAS) 16 не дает определения единицы измерения для целей признания. Необходимо применять суждение: в некоторых случаях целесообразно объединить незначительные объекты.

Пункт 6 Инструкции № 26: единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.



2. Признание и оценка при первоначальном признании

Признание объектов:

Пример.

IT-Компания приобрела 10 компьютерных столов стоимостью 800 долл.США каждый и предполагает их использовать в основной деятельности (разработка ПО) в течение 5 лет. Компания приняла решение объединить столы в качестве одного объекта основного средства.

Принятые во внимание характеристики:

- 1. Объекты будут использоваться в текущей деятельности компании
- 2. Срок использования свыше одного периода
- 3. Высока вероятность получения экономических выгод от использования
- 4. Стоимость объектов может быть надежно оценена и документально подтверждена

2. Признание и оценка при первоначальном

Такие статьи, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в соответствии с настоящим МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Примеры активов, при признании которых может потребоваться применение суждения и формирование индивидуального подхода

тара



резервное оборудование



запчасти



2. Признание и оценка при первоначальном признании

Социальные объекты:

TECT:

Является ли объектом основного средства?

Возможный ответ:

- 1. Столовая на территории завода с доступом только заводчанам
- 2. Столовая на проходной завода с доступом всем желающим
- 3. Бывший муниципальный детский садик, куда отводят детей все жители города
- 4. Бомбоубежище
- 5. Оранжерея на территории предприятия для отдыха персонала между сменами
- 6. Приобретенное предприятием общежитие для работников

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Социальные объекты:

TECT:

Яв	ляется ли объектом основного средства?	Возможный ответ:
1.	Столовая на территории завода с доступом только заводчанам	ДА
2.	Столовая на проходной завода с доступом всем желающим	ДА
3.	Бывший муниципальный детский садик, куда отводят детей все жители города	HET
4.	Бомбоубежище	HET
5.	Оранжерея на территории предприятия для отдыха персонала между сменами	ДА
6.	Приобретенное предприятием общежитие для работников	ДА

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Социальные объекты:

Для признания актива необходимо соблюдение критериев:

- наличие высокой вероятности притока будущих экономических выгод от объекта;
- объект может быть надежно оценен.

Следует принимать во внимание:

- 1. Экономические выгоды предприятие может получать косвенно, например, через экономию затрат, привлечение более квалифицированного персонала, повышение эффективности труда, уменьшения текучести кадров.
- 2. Фактическое целевое назначение самого объекта и связь его наличия с будущими экономическими выгодами (например, приобретенная квартира, которая используется для размещения командированных сотрудников).
- 3. Возможность продажи объекта (например, стадион, переданный городом, не может быть продан предприятием).
- 4. Наличие социальных обязательств перед работниками (например, поликлиника находится в месте производства предприятия в отдаленном районе, где отсутствует иная альтернатива получить медицинскую помощь, но при этом коллективным договором предусмотрено предоставление работникам такого социального объекта).

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Стоимость при покупке:

Первоначальная стоимость объекта основных средств представляет собой эквивалент цены при условии немедленной оплаты денежными средствами на дату признания.

При отсрочке платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между эквивалентом цены при условии немедленной оплаты денежными средствами и общей суммой платежа признается в качестве процентов на протяжении периода отсрочки.

ПРИМЕР:

компания приобрела объект основного средства за 105 000 рублей с отсрочкой платежа 1 год, ставка дисконтирования 5%.

РЕШЕНИЕ:

Первоначальная стоимость объекта: 105 000 / 1,05 = 100 000 руб.

Сумма процентов для отражения в составе расходов периода: 100 000 * 5% = 5 000 руб.

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Стоимость при обмене:

Первоначальная стоимость объекта основных средств приобретаемого в обмен на немонетарный объект оценивается по справедливой стоимости полученного объекта, скорректированной на сумму уплаченных или полученных денежных средств, за исключением когда:

- Операция обмена не имеет коммерческого содержания;
- Справедливая стоимости актива полученного или переданного не может быть надежно оценена.

Если приобретенный объект не оценивается по справедливой стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Операция обмена имеет коммерческое содержание если:

- (а) структурные параметры (риск, сроки и величина) денежных потоков по полученному активу отличаются от структурных параметров денежных потоков по переданному активу; или
- (b) в результате такого обмена изменяется характерная только для этой организации стоимость той части ее деятельности, на которую влияет данная операция; и
- (c) разница, описанная в подпунктах (a) или (b), является значительной по сравнению со справедливой стоимостью обменянных активов.

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Стоимость при обмене:

Пример:

Компания имеет в собственности автомобиль, первоначальная стоимость 50 000 руб., накопленная амортизация 40 000 руб., рыночная стоимость 11 000 руб. Компания обменивает автомобиль на комбайн, рыночной стоимостью 18 000 руб., оплатив денежными средствами 7 000 руб.

Балансовая стоимость комбайна = СС комбайна +- ДС переданные Балансовая стоимость комбайна = 18 000 – 7 000 = 11 000 руб.

СС автомобиля = 11 000 руб.

Дт.ОС Комбайн +18 000 Кт.ДС - 7 000 Кт. ОС Автомобиль - 10 000 Кт. Прибыль от продажи - 1 000

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Элементы первоначальной стоимости:

- □ Цена покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок;
- Все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерения руководства;
- □ Первоначальную расчетную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, отношении которых организация принимает на себя обязанность либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода для целей, отличных от производства запасов в течение этого периода.

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Примеры затрат, включаемых в первоначальную стоимость:

затраты на вознаграждение работникам, возникающие непосредственно вследствие строительства или приобретения объекта основных средств;
затраты на подготовку площадки;
первоначальные затраты на доставку и проведение погрузочно-разгрузочных работ;
затраты на установку и монтаж;
затраты на проверку надлежащего функционирования актива, оставшиеся после вычета чистых поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки актива до предусмотренного местоположения и приведения его в требуемое состояние (например, образцов, полученных в процессе тестирования оборудования); и
суммы вознаграждения за оказанные профессиональные услуги;
затраты по заимствованиям (МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»).

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Примеры затрат, **НЕ** включаемых в первоначальную стоимость:

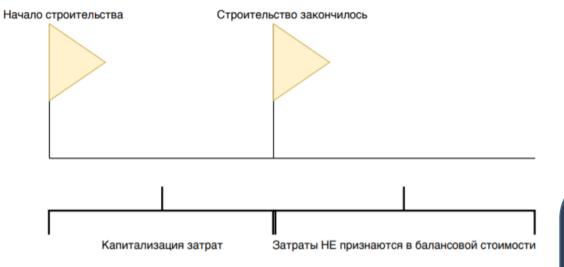
затраты на открытие нового производственного комплекса;
затраты, связанные с продвижением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению);
затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала); и
административные и иные общие накладные расходы.

Часть 1, абзац 6 части 3 пункта 5, пункты 66, 67 Инструкции о порядке формирования стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утв. постановлением Минфина от 14.05.2007 № 10 предусматривают возможность включения управленческих затрат в стоимость объекта строительства при их классификации как затраты по управлению строительством



2. Признание и оценка при первоначальном признании

Прекращение капитализации:



НЕ признаются затраты:

- затраты, понесенные в то время, когда объект, пригодный к использованию в соответствии с намерениями руководства, еще не введен в эксплуатацию или работает не с полной загрузкой;
- первоначальные операционные убытки, такие как операционные убытки, понесенные в процессе формирования спроса на продукцию, производимую при помощи этого объекта; и
- затраты на частичную или полную передислокацию или реорганизацию деятельности организации.

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Учет последующих затрат:

> затраты на повседневное техническое обслуживание не включают в балансовую стоимость объекта

расходные материалы и мелкие комплектующие



расходы на зарплату



2. Признание и оценка при первоначальном признании

Учет последующих затрат:

 При регулярной замене элементов основных средств их балансовая стоимость может включаться в балансовую стоимость объекта основного средства

бортовая кухня самолета







2. Признание и оценка при первоначальном признании

Учет последующих затрат:

Условием продолжения эксплуатации объекта основных средств (например, самолета) может быть проведение регулярных масштабных технических осмотров на предмет наличия дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта.

При выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в качестве затрат на замену, если удовлетворяются критерии признания. Оставшаяся в балансовой стоимости сумма ранее признанных затрат на проведение предыдущего технического осмотра (в отличие от запчастей, имеющих физическую форму) подлежит прекращению признания.

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Учет затрат по займам:

для рассмотрения вопроса необходимо применять положениям МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Затраты по займам — процентные и другие расходы, которые предприятие несет в связи с получением заемных средств.

Затраты по займам включают, в частности:

- процентные затраты по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным ссудам;
- затраты на финансирование (проценты) по финансовой аренде;
- у курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Учет затрат по займам:

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, включаются в себестоимость этого актива.

Квалифицируемый актив — это актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует **значительного** времени.

МСФО (IAS) 23 не раскрывает какой промежуток времени признается значительным, но на практике зачастую за него принимают временной промежуток от 1 года.

Дата начала капитализации – это дата выполнения предприятием всех следующих условий впервые:

- понесены затраты по данному активу;
- понесены затраты по займам;
- **>** выполняется работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

2. Признание и оценка при первоначальном признании

Учет затрат по займам:

Приостановление капитализации

Капитализация затрат по займам должна приостанавливаться в течение длительных периодов, когда активная деятельность по модификации актива объекта прерывается.

Капитализация по займам обычно не приостанавливается в случае:

- > осуществления значительной технической и административной работы;
- > задержки, вызванной самим процессом подготовки актива к использованию или для продажи.

2. Признание и оценка при первоначальном

признании

Варианты привлечения средств и капитализации:

Получены заемные средства на создание конкретного актива

фактические затраты, возникшие по этому займу в течение определенного периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств капитализируются.

Затруднительно выделить конкретные активы, на создание которых получены средства

расчет капитализируемых затрат осуществляется путем применения ставки капитализации к сумме понесенных затрат по каждому квалифицируемому активу.

Ставка капитализации — это средневзвешенная ставка процента по займам, непогашенным в течение периода, кроме целевых займов.

2. Признание и оценка при первоначальном

признании

Варианты привлечения средств и капитализации:

Условие:

Компания привлекла кредит на общие цели 1 июля 2018 года в размере 2 000 000 рублей, погашение основного долга начнется в 2020 году, ставка по кредиту – 10%, расходы по процентам за год составили 200000 руб. На начало 2019 года числился остаток невыплаченного займа, полученного в 2017 году в размере 1 000 000 рублей и на конец года остаток составил 800 000 рублей, ставка по займу – 12%, расходы по процентам за год составили 100000 руб.

Для строительства объекта основного средства использовано 500 000 рублей.

Расчет:

Расчет средневзвешенной ставки:

(200000+100000)/(2000000+(1000000+800000)/2) = 10,34%

Расчет процентов для капитализации:

 $(500\ 000)*10,34\% = 51\ 700\ py6.$

2. Признание и оценка при первоначальном

признании

Оценочное обязательство на вывод из эксплуатации ОС:

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» - требует признать оценочное обязательства в момент, когда возникает ответственность - т.е. присутствует обязательство, возникающее в результате прошлых событий.

Долгосрочные обязательства должны быть представлены в отчетности исходя из приведенной стоимости обязательства на отчетную дату.

Для расчета приведенной стоимости обязательства осуществляется дисконтирование денежных потоков. МСФО (IAS) 37 требует использовать в качестве ставки дисконтирования для данной процедуры ставку, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для обязательства. В качестве альтернативных ставок могут использоваться:

- ставка доходности по государственным облигациям либо
- средняя рыночная стоимость привлечения заемных средств.

Выбор ставки дисконтирования — предмет профессионального суждения специалиста, который осуществляющет расчет оценочного обязательства по выводу из эксплуатации.

2. Признание и оценка при первоначальном

признании

Оценочное обязательство на вывод из эксплуатации ОС:

Условие:

Компания, добывающая нефть оценивала расходы по выводу из эксплуатации вышки через 10 лет в сумме 259 374 долл.США, ставка дисконтирования 10%, приведенная стоимость на момент строительства вышки 100 000 долл.США.

Определить сумму для капитализации и процентных расходов за период использования вышки.

Расчет:

Капитализации подлежит: 100 000 руб. Расчет

процентов прилагается:

год	Сальдо нач.	Сальдо кон.	Проценты
1	100 000	110 000	10 000
2	110 000	121 000	11 000
3	121 000	133 100	12 100
4	133 100	146 410	13 310
5	146 410	161 051	14 641
6	161 051	177 156	16 105
7	177 156	194 872	17 716
8	194 872	214 359	19 487
9	214 359	235 795	21 436
10	235 795	259 374	23 579

ПРОГРАММА

- Сфера применения стандарта, определения
 Признание и оценка при первоначальном признании
- 3. Модели учета после признания
- 4. Амортизация
- 5. Прекращение признания
- 6. Раскрытие информации

3. Модели учета после признания

Своей учетной политикой организация должна выбрать модель последующего учета основных средств и применять эту модель к классу основных средств.

Класс основных средств – группа активов, имеющих сходные признаки, включая их основные свойства и характер использования в деятельности организации.

Примеры классов основных средств:

Земля	
🛘 Здания и сооружения	
🖵 Машины и оборудование	
Мебель и встраиваемые элемен	ТЫ
🖵 Трубопроводы	
П Скважины и т п	

3. Модели учета после признания

Модель первоначальной стоимости

Балансовая стоимости ОС =

- + первоначальная стоимость
- накопленная амортизация
- убытки от обесценения

Модель переоцененной стоимости

Балансовая стоимости ОС =

- + переоцененная стоимость
- накопленная амортизация
- убытки от обесценения

3. Модели учета после признания

Переоценка:

Переоценка объектов, относящихся к одному и тому же классу основных средств, выполняется одновременно во избежание избирательной переоценки активов и отражения в финансовой отчетности сумм, представляющих собой смешанную комбинацию затрат и стоимостей, определенных по состоянию на различные даты.

Частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, требуется дополнительная переоценка.

Некоторые объекты основных средств характеризуются значительными и волатильными изменениями справедливой стоимости, что вызывает необходимость в проведении ежегодной переоценки. Проведение таких частых переоценок не требуется для объектов основных средств, справедливая стоимость которых подвергается лишь незначительным изменениям. В таких случаях необходимость переоценки может возникать только каждые 3—5 лет.

3. Модели учета после признания

Переоценка:

	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости
Первая переоценка	Отражение результата в статье "Резерв переоценки" в Капитале через ОСД	Убытки в ОПУ
Последующая переоценка	превышающей ранее признанные убытки, превышение над ранее признанными убытками (либо при их	сформированного резерва переоценки в Капитале - отражение в ОСД в сумме, не превышающей резерв, на сумму превышения над резервом либо

3. Модели учета после признания

Переоценка:

Резерв переоценки основных средств, отраженный в Капитале, переносится в состав нераспределенной прибыли двумя способами:

- 1. В момент прекращения признания основного средства.
- 2. Резерв амортизируется по мере использования основного средства.

При любом из способов перенос осуществляется в отчете об изменениях в собственном капитале.

Пример переоценки:

Компания на 31.12.2014 впервые провела переоценку земли, увеличив ее стоимость с 15 000 долл. до 16 500 долл. На 31.12.2015 стоимость земли уменьшилась до 15 500 долл., а на 31.12.2016 до 13 000 долл. В дальнейшем стоимость земли росла и на 31.12.2017 составила 14 500 долл., а на 31.12.2018 – 16 200 долл.

Пример

Решение:					
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Балансовая стоимость до переоценки	15 000	16 500	15 500	13 000	14 500
Справедливая стоимость на дату переоценки	16 500	15 500	13 000	14 500	16 200
оправодливал отолиоотв на дату пороодонки	10 000	10 000	10 000	11000	10 200
Результат от переоценки	1 500	-1 000	-2 500	1 500	1 700
Прочий совокупный доход (Резерв переоценки)	1 500	-1 000	-500	0	1 200
Прибыль/Убыток (ОПУ)	0	0	(-2 000	1 500	500

3. Модели учета после признания

Переоценка:

При переоценке основных средств накопленная ранее амортизация отражается двумя способами:

- 1. Обнуление амортизации.
- 2. Метод пропорционального изменения за счет коэффициента изменения стоимости.

Коэффициент изменения стоимости определяется как отношение справедливой стоимости к балансовой стоимости ОС и используется для корректировки одновременно переоцененной стоимости и накопленной амортизации основного средства.

ПРИМЕР:

Компания на 31.12.2017 владела зданием стоимостью 500 тыс. долл. с накопленной амортизацией 400 тыс. долл. Справедливая стоимость здания на эту дату определена в размере 220 тыс. долл.

Задание:

Составить записи по переоценке здания двумя способами.

3. Модели учета после признания

Варианты расчета и учета переоценки:

Обнуление амортизации:

Дт. Накопленная амортизация	+ 400
	- 400
Кт. Здание Дт. Здание	+ 120
Кт. ОСД	- 120
или	
Дт. Накопленная амортизация	+ 400
Кт. Здание	- 280

Коэффициентный метод:

Ī				
	Коэффициент = 220 / 100 = 2,2			
	Дт. Здание (500*2,2-500)	+ 600		
	Кт. ОСД	- 600		
	Дт. ОСД (400*2,2-400)	+ 480		
	Кт. Амортизация	- 480		
i	или	100		
	Дт. Здание	+ 600		
	Кт. Амортизация	- 480		
	Кт. ОСД	- 120		
	Расчет балансовой стоимости:			
	500 – 400 + 600 – 480 = 220 тыс. долл.			

После проведения переоценки амортизация начисляется исходя из:

- 120

-переоцененной стоимости;

500 - 400 + 400 - 280 = 220 тыс. долл.

Расчет балансовой стоимости:

Кт. ОСД

-оставшегося срока полезного использования после переоценки.

- 1. Сфера применения стандарта, определения
- 2. Признание и оценка при первоначальном признании
- 3. Модели учета после признания
- 4. Амортизация
 - 5. Прекращение признания
 - 6. Раскрытие информации

4. Амортизация

Каждый компонент объекта основного средства, первоначальная стоимость которого является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта, должен амортизироваться отдельно.

Сумма амортизационных отчислений за каждый период должна признаваться в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда она включается в состав балансовой стоимости другого актива.

Амортизируемая величина актива подлежит систематическому распределению на протяжении срока полезного использования актива.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования должны анализироваться для пересмотра на каждую дату отчетного года.

Амортизация начинает начисляться с момента готовности актива, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют его эксплуатировать в соответствии с намерениями руководства.

4. Амортизация

Начисление амортизации **HE** прерывается во время ремонта и текущего обслуживания, простоя актива или изъятия из эксплуатации, за исключением случая, когда актив полностью самортизирован.

Срок полезного использования актива определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации с учетом профессионального суждения, основанного на опыте.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, потребляются организацией главным образом через его использование. При определении СПИ необходимо учитывать:

- 1. Предполагаемое использование актива, которое может оцениваться на основе расчетной мощности или физической производительности актива;
- 2. Предполагаемый физический износ, который зависит от производственных факторов, таких как количество смен, использующих данный актив, план ремонта и текущего обслуживания и т.д.
- 3. Моральное или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения или усовершенствования производственного процесса;
- 4. Юридические или аналогичные ограничения по использованию актива, такие как истечение сроков соответствующих договоров аренды

4. Амортизация

Срок полезного использования актива определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации. Политика организации по управлению активами может предусматривать выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в соответствующем активе.

Таким образом, срок полезного использования актива может оказаться короче, чем его экономический срок службы.

Земля, за некоторыми исключениями, не амортизируется. При ограниченном сроке использования земельного участка, он может амортизироваться с использованием метода, отражающего извлекаемые от него выгоды.

Если первоначальная стоимость земельного участка включает затраты на демонтаж и удаление объектов основных средств и восстановление на участке окружающей среды, такие затраты амортизируются.

Срок полезного использования устанавливается в годах в пределах нижней и верхней границами диапазонов по группам амортизируемых основных средств – пункт 21 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6, что фактически «привязано» к нормативному сроку службы согласно постановлению Минэкономики от 30.09.2011 № 161



4. Амортизация

Методы амортизации:

- 1. Линейный
- 2. Уменьшаемого остатка
- 3. Метод списания стоимости пропорционально объему продукции

Методы амортизации должны анализироваться на предмет возможного пересмотра как минимум на каждую отчетную годовую дату.

Линейный метод — на протяжении всего срока полезного использования амортизация начисляется равномерно.

Aм. в $rog = (\Pi C - \Lambda C)/C\Pi M$

Метод уменьшаемого остатка

Aм. в год = БС ОСн.г. * Hopma Am.(%)

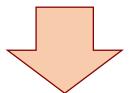
Производственный метод – амортизация начисляется исходя из производительности актива.

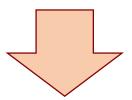
4. Амортизация

Обесценение:

Чтобы определить, произошло ли обесценение объекта основных средств, организация применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Этот стандарт разъясняет, каким образом организация анализирует балансовую стоимость своих активов, как она определяет возмещаемую сумму актива и когда она признает или восстанавливает убытки от обесценения.

возмещаемая стоимость определяется как наибольшая величина из





Ценность использования - дисконтированная стоимость предполагаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается от непрерывно продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки

4. Амортизация

COVID-19:

COVID-19 может быть внешним фактором, требующим проведения теста на обесценения основных средств из-за негативного изменения ряда показателей, например:

- активы перестают использоваться;
- объективные доказательства ухудшения экономических показателей;
- изменения в экономической среде, в которой организация существует;
- балансовая стоимость чистых активов компания превышает ее рыночную капитализацию.

В отчетном периоде после начала пандемии в Республике Беларусь компаниям следует проанализировать влияние последствий на будущий денежный поток, ставку дисконтирования, придавая вес больше пессимистичным сценариям.

Снижение интенсивности использования основных средств может подтолкнуть руководство компаний не только к вопросу теста на обесценение, но и пересмотра сроков полезного использования, что принимая во внимание МСФО (IAS) 8 будет учитываться перспективно.

- Сфера применения стандарта, определения
- 2. Признание и оценка при первоначальном признании
- 3. Модели учета после признания
- 4. Амортизация
- 5. Прекращение признания
- 6. Раскрытие информации

5. Прекращение признания

Прекращение признания ОС происходит в результате:

- 1. Выбытия объекта или
- 2. Когда никаких экономических выгод от использования или выбытия объекта уже не ожидается

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка в момент прекращения признания данного объекта. Такая прибыль не должна классифицироваться как выручка.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

Неиспользуемые основные средства, выведенные из эксплуатации и предназначенные для продажи, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Выбытие внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращенная деятельность».

- Сфера применения стандарта, определения
- 2. Признание и оценка при первоначальном признании
- 3. Модели учета после признания
- 4. Амортизация
- 5. Прекращение признания
- 6. Раскрытие информации

6. Раскрытие информации

Раскрытия по каждому классу ОС:

- 1. Базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- 2. Применяемые методы амортизации
- 3. Применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 4. Валовая балансовая стоимость и сумма накопленной амортизации на н.п. и к.п.;
- 5. Сверка балансовых стоимостей на н.п. и к.п., включая поступление, выбытие, убытки от обесценения, суммы амортизации и др.

Некоторые другие раскрытия:

- 1. Наличие и размер обременений прав собственности на основные средства, а также основные средства, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;
- 2. Сумма договорных обязательств по будущим операциям по приобретению основных средств;
- 3. Принятые методы и расчетные сроки полезного использования;
- 4. Характер и последствия изменения в бухгалтерской оценке величины ликвидационной стоимости, расчетной величины на демонтаж, сроков полезного использования, методов амортизации
- 5. Для объектов, учитываемых по справедливой стоимости: дата, на которую производилась оценка (переоценка), привлекался ли независимый оценщик

- 1. Сфера применения стандарта, определения
- 2. Признание и оценка при первоначальном признании
- 3. Модели учета после признания
- 4. Амортизация
- 5. Прекращение признания
- 6. Раскрытие информации



Аудиторская Палата

БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!

education@audit-ap.by www.audit-ap.by