

*Байгазиева А.Б.*

## ФӨС ЫЛАЙЫК НЕГИЗГИ КАРАЖАТТАРДЫ ЭСЕПКЕ АЛУУ

*Байгазиева А.Б.*

### УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

*A.B. Baygazieva*

#### ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH IFRS

УДК: 357.4

*Бул макалада негизги каражаттарды эсепке алуу үчүн багытталган. Ишканалардын атаандаштык чөйрөсүн натыйжалуу өнүктүрүүгө мамлекеттин жана негизги каражаттарды натыйжалуу пайдалануу боюнча көз каранды. Негизги каражаттарды өз убагында жана натыйжалуу өзгөртүү техникалык жабдууларды өндүрүү жана өндүрүштүн натыйжалуулугун жогорку камсыз кылат. Натыйжалуу ишканалардын экономикалык иштин акыркы натыйжага белгилүү алардын таасирин колдонушат.*

**Негизги сөздөр:** негизги каражаттардын эсеби, амортизация, өздүк наркы, чыгымдар, финансылык отчет, стандарттар.

*Данная статья посвящена учету основных средств. В условиях жесткой конкуренции эффективное развитие предприятий зависит от состояния и эффективного использования основных средств. Своевременное и рациональное обновление основных производственных фондов обеспечивает высокий уровень технической оснащенности производства и рост эффективности производства. Эффективное использование их влияет на конечный результат хозяйственной деятельности предприятия.*

**Ключевые слова:** учет основных средств, амортизация, себестоимость, затраты, финансовая отчетность, стандарты.

*This article focuses on accounting of fixed assets. In a competitive environment effective development of enterprises depends on the state and the effective use of fixed assets. Timely and efficient update of fixed assets provides a high level of technical equipment production and increased production efficiency. Effective use their influence on the final result of the economic activity of the enterprise.*

**Key words:** accounting for fixed assets, depreciation, costs, expenses, financial reporting standards.

В современных условиях развитие каждого предприятия во многом зависит от обеспеченности и эффективности использования основных средств. Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют техническую мощь организации. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений. В связи с этим основные средства являют-

ся одним из важнейших объектов бухгалтерского учета в организации. Повышается роль учета и контроля за рациональным использованием основных средств. Поэтому в учете любой организации особое значение должно придаваться грамотному и нормативно подкрепленному построению учета основных средств. Все это определяет актуальность данной статьи.

Основные средства - это материально-вещественные ценности, которые функционируют в качестве средств труда в течение длительного периода времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере, сохраняя натуральную форму и перенося свою стоимость на создаваемую продукцию, выполняемые работы, оказываемые услуги по частям через начисленную амортизацию.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает выбор учетной политики на хозяйствующих субъектах по привлечению инвестиций и обновлению основного капитала.

О большой важности и практической значимости бухгалтерского учета основных средств свидетельствуют задачи, стоящие перед учетом данных объектов:

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам эксплуатации;
- своевременное и правильное документальное оформление и отражение в учете поступления, перемещения и выбытия основных средств;
- контроль за рациональным расходованием средств на реконструкцию и модернизацию, и правильность отражения в учете затрат, связанных с восстановлением основных средств;
- контроль за эффективностью использования рабочих машин; оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;
- точное исчисление амортизации основных средств в соответствии с принятой в организации методикой и требованиями налогового законодательства.

В последние годы значительно изменилась нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств.

Наряду с выходом Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», принятого 29.04.2002 г. № 76, введены Международные Стандарты Финансовой Отчетности 16 «Основные средства»

Постановлением Государственной комиссии при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 24.06.2003 г. № 11 (МСФО 16).

Эти и другие нормативные документы внесли существенные изменения в технику и методологию учета и налогообложения основных средств.

Основные средства признаются в качестве активов тогда, когда выполняются все перечисленные ниже условия:

- вероятно получение будущих экономических выгод или служебного потенциала, связанных с активом;
- может быть надежно измерена себестоимость или справедливая стоимость актива;
- срок полезного использования актива составляет более одного года.

Активы, которые в течение продолжительного периода времени (более года) не могут быть многократно использованы в производственном процессе или в ходе административной деятельности, не должны признаваться в качестве основных фондов.

Основные фонды первоначально признаются в учете по себестоимости (первоначальной стоимости). В себестоимость объекта основных средств включаются все затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для использования его по назначению. Использование по назначению предполагает готовность актива к эксплуатации в режиме, запланированном руководством.

Фактическая себестоимость основного средства включает:

- покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возвратов переплаты;
- любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива в нужное место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению;
- первоначальную оценку стоимости демонтажа, ликвидации актива и восстановления производственной площадки, на которой он располагался. Примерами затрат, которые непосредственно связаны с доставкой актива и приведением его в рабочее состояние, являются:
  - затраты на содержание персонала, связанные со строительством или приобретением объекта основных средств;
  - затраты на подготовку площадки;
  - первичные затраты на доставку и разгрузку;
  - затраты на установку и монтаж;
  - затраты на проверку надлежащей работы актива, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара или иных доходов;
  - затраты на профессиональные услуги.

Любые торговые скидки должны вычитаться из покупной цены, а наценки добавляться. Прямо относимыми затратами могут быть:

- первоначальные затраты на доставку и разгрузку актива;
- затраты на монтаж и установку;

- затраты на профессиональные услуги, такие как услуги архитекторов, инженеров и т.д.;

- затраты связанные с переоформлением приобретенного автотранспорта.

Расходы, прямо не относящиеся к приобретению актива или приведению его в рабочее состояние, признаются расходами отчетного периода и не включаются в его себестоимость.

Если активы были получены бесплатно и известна их балансовая стоимость, то такие активы учитываются по балансовой стоимости. Если балансовая стоимость полученного актива неизвестна, то такие активы учитываются по рыночной стоимости. Если затраты по определению рыночной стоимости существенны, то такое основное средство учитывается внесистемно (за балансом).

Себестоимость самостоятельно произведенного актива, определяется на основе тех же принципов, что и себестоимость приобретаемого актива. Если предприятие производит аналогичные активы для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности, то себестоимость такого актива обычно соответствует стоимости производства актива для продажи (МСФО 2 «Запасы»).

Себестоимость объекта основных средств, находящегося в распоряжении арендатора по договору финансовой аренды, определяется в соответствии с МСФО 17 «Аренда».

Балансовая стоимость объекта основных средств может быть уменьшена на сумму государственных субсидий в соответствии с МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

В качестве своей учетной политики предприятие должно выбрать либо модель учета по фактическим затратам, либо модель учета по переоцененной стоимости и применять эту политику ко всему классу основных средств.

Модель учета по фактическим затратам. После признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Модель учета по переоцененной стоимости. После признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно измерена, подлежит учёту по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

Налоговый эффект, возникающий в результате переоценки основных средств, признается и раскрывается в соответствии с МСФО 12 «Налоги на прибыль».

Амортизируемая величина актива подлежит равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива. Остаточная стоимость и срок полезного использования актива должны пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения должны отражаться в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Начисление амортизации по основным средствам производится, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что остаточная стоимость актива не превышает его балансовую стоимость. Во время ремонта и текущего обслуживания актива начисление амортизации не прекращается. Амортизируемая величина актива определяется после вычета его остаточной стоимости. На практике остаточная стоимость актива часто составляет незначительную величину и, следовательно, является несущественной при расчете амортизируемой стоимости.

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизация актива прекращается, начиная с более ранней из двух дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включения в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или даты прекращения признания актива. Соответственно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован. Тем не менее, при применении методов амортизации на основе использования актива сумма амортизационного отчисления может быть равна нулю, если актив не участвует в процессе производства.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, потребляются предприятием главным образом через его использование. Тем не менее, действие других факторов, таких, как моральное или коммерческое устаревание и физический износ при простое актива, часто приводит к уменьшению экономических выгод, которые могли бы быть получены от данного актива. Соответственно, при определении срока полезного использования актива необходимо принимать во внимание все перечисленные ниже факторы:

-характер активов; предполагаемое использование актива; использование оценивается на основе расчетной мощности или физической производительности актива;

-предполагаемая выработка и физический износ, который зависит от производственных факторов, таких как количество смен, использующих данный

актив, план ремонта и текущего обслуживания, а также условия хранения и обслуживания актива во время простоев;

-моральное или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи актива;

-юридические или аналогичные ограничения по использованию активов, такие как истечение сроков соответствующих договоров аренды.

Большое внимание в МСФО уделяется раскрытию информации в финансовой отчетности, позволяющей квалифицированным пользователям принимать правильные решения на ее основе. В финансовой отчетности, в соответствии с МСФО 16, должна раскрываться следующая информация по каждому классу основных средств:

-база, используемая для оценки балансовой стоимости в брутто-оценке;

- используемые методы амортизации;

-применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;

-балансовая стоимость в брутто-оценке и накопленная амортизация основных средств (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;

-сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающую:

- поступления;

- активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи и прочие выбытия;

- приобретение вследствие объединения бизнеса;

- увеличение или уменьшение стоимости, возникающие в результате переоценки и убытков от обесценения, отраженных или восстановленных в составе прочего совокупного дохода;

- убытки от обесценения, включенные в состав прибыли или убытка;

- убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка;

- амортизацию;

- чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете финансовой отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления, в том числе при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления отчитывающейся организации;

- прочие изменения.

Финансовая отчетность также должна раскрывать:

-наличие и величину ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств;

-сумму затрат, включенных в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства;

-сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;

-сумму компенсации, предоставленной третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств и включенной в состав прибыли или убытка, если такая сумма не раскрывается отдельно в отчете о совокупном доходе.

Если объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости, также подлежит раскрытию следующая информация:

- дата, на которую проводилась переоценка;
- участие независимого оценщика.

Кроме того, в соответствии с МСФО 16 приветствуется раскрытие информации о:

- балансовой стоимости временно простаивающих основных средств;
- балансовой стоимости в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств;

-балансовой стоимости основных средств, активное использование которых прекращено и которые не классифицируются как предназначенные для продажи.

Таким образом, разумное и эффективное использование основных средств со своевременной их модернизацией и обновлением являются основным источником прибыли любого предприятия. Правильная и эффективная организация учета основных средств предусматривает расширение и углубление аналитического учета на основе рационально построенной классификационной модели для принятия управленческих решений и практического обеспечения эффективного использования объектов основных средств.

#### Литература:

1. Закон КР «О бухгалтерском учете» от 29 апреля 2002 года № 76
2. Международные Стандарты Финансовый Отчетности/ под ред. А.А. Арзыбаева. - Бишкек: 2016
3. Бухгалтерский финансовый учет/ под.ред. М.И. Исраилова.- Б.:2012
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 Основные средства.

**Рецензент: к.э.н. Султанова А.А.**