

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ДМИТРИЙ БЕКЕШКО,

старший менеджер по аудиту ООО «БДО»

ИННА ШУМСКАЯ,

ассистент аудитора ООО «БДО»

В структуре баланса типового белорусского промышленного предприятия основные средства составляют порядка 75% от общей суммы активов. Поэтому их бухгалтерский учет даже по национальным стандартам является одним из самых трудоемких участков работы для специалистов. Еще больше сложностей возникает при постановке учета основных средств в соответствии с МСФО – различия между одними и теми же понятиями порой носят кардинальный характер.

ОБЪЕКТЫ УЧЕТА

В соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета № 16 (далее – МСБУ 16) основное средство подлежит признанию и учету в качестве актива, если есть уверенность в том (т.е. имеется большая вероятность), что предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с данным объектом.

На практике при анализе основных средств, числящихся в национальном учете, могут возникать сомнения в соблюдении данного критерия. Особенно часто противоречия возникают в отношении следующих типов основных средств:

- объекты социальной сферы (детские сады, общежития и т.п.);
- непрофильные активы (санатории, основные средства подшефных колхозов и т.п.);
- основные средства, не участвующие напрямую в предпринимательской деятельности.

Соответственно, возникает вопрос, а должны ли данные объекты остаться на балансе в качестве активов или по МСФО их нужно списать на расходы?

Для поиска ответа требуется проведение всестороннего анализа, включая подробное рассмотрение следующих аспектов имеющихся объектов:

- наличие у компании реалистичных планов (в том числе, например, юридической возможности) по их продаже;
- можно ли объективно обосновать уменьшение других расходов предприятия вследствие наличия данных объектов (например, на персонал);
- насколько прибыльные (убыточные) данные объекты;
- от их использования наблюдается чистый поток или отток денежных средств;
- являются ли данные объекты необходимым условием возможности осуществления хозяйственной деятельности и т.п.

Как правило, по результатам такого анализа часть основных средств, числящихся в национальном учете, не признается в качестве таковых по МСФО.

На практике встречается и обратная ситуация, при которой одному объекту основных средств в национальном учете соответствует сразу несколько в МСФО. Это возможно, например, при необходимости:

- разбиения физически цельного объекта на *составляющие компоненты* в качестве *отдельных объектов учета*;
- выделения в физически цельном объекте *условного, не имеющего материальной формы, компонента* в качестве *отдельного объекта учета*.

Первая из описанных выше ситуаций возникает, если *значительные по стоимости составляющие компоненты физически цельного объекта основных средств имеют разный срок полезного использования* или