

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КРИТЕРИЕВ ИДЕНТИФИКАЦИИ И МЕТОДИК ОЦЕНКИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Под ликвидационной стоимостью понимается сумма денежных средств, которую организация предполагает получить от ликвидации (выбытия) актива в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость — наиболее вероятная цена совершения сделки с объектом с учетом ограничений, существующих у продавца [1].

МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы предприятие оценило остаточную стоимость объекта основных средств исходя из расчетной суммы, которую компания получила бы за актив, если бы срок полезной службы актива уже окончился, и с учетом состояния, предполагаемого в конце этого срока [2].

Благодаря применению предложенного метода оценки основных средств и практической оценке их ликвидационной стоимости внутренний учет будет приближен к международным стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также позволит получать более достоверную величину амортизационных отчислений основных средств, что будет способствовать снижению себестоимости продукции (работ, услуг).

Для учета ликвидационной стоимости мы рекомендуем ввести в план счетов рабочий счет 01-1-02 — Ликвидационная стоимость (см. таблицу).

Отражение ликвидационной стоимости на счетах бухгалтерского учета

Дебет	Кредит	Содержание операции
01-1-02	08	Отражена ликвидационная стоимость ОС в момент приобретения
91-2	01-1-02	Списана остаточная стоимость при выбытии ОС

Источни к: собственная разработка.

Таким образом, предложенная корреспонденция счетов позволяет не завышать себестоимость продукции в части амортизационных отчислений по сравнению с себестоимостью, формируемой согласно действующему порядку ее расчета в Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

В связи со сближением национальных и международных стандартов бухгалтерского учета возникает вопрос учета библиотечного фонда.

Согласно классификации основных средств, библиотечные фонды по национальному законодательству — прочие необоротные материальные активы.

С точки зрения МСФО, книги по срокам своего использования могут соответствовать критерию необоротности. Также их можно назвать в определенном смысле материальными активами.

Необходимо оценить, какой из аспектов этого актива — материальный или нематериальный — является более значимым, и отражать этот актив в учете соответственно. Информация в данной книге является ценнее, чем материал, на котором она записана.

Поэтому при трансформации баланса, по нашему мнению, было бы разумно включить сальдо по библиотечным фондам в статью нематериальных активов.

Таким образом, в процессе написания работы были выявлены проблемы, возникающие при учете основных средств и нематериальных активов, и предложены меры по их устранению.

Источники

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. М-вом экономики Респ. Беларусь, М-вом финансов Респ. Беларусь, М-вом архитектуры и стр-ва Респ. Беларусь 27.02.2009. — Минск : Дикта, 2012. — 45 с.

2. IAS 16 [Электронный ресурс] // Finotchet.ru. — Режим доступа: <http://www.finotchet.ru/standard.html?id=1>. — Дата доступа: 16.02.2021.