

по каждому компоненту прочей совокупной прибыли или убытка. Для выполнения данного требования необходимо отдельно идентифицировать и раскрыть изменение в приросте стоимости от переоценки, возникающее в связи с изменением обязательства. Скорректированная амортизируемая стоимость актива амортизируется на протяжении срока его полезного использования. Таким образом, когда соответствующий актив достигает конца срока полезного использования, все последующие изменения обязательства подлежат признанию в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Это касается как модели учета по фактическим затратам, так и модели учета по переоцененной стоимости.

Таким образом, разъяснение IFRIC 1 дает подробные рекомендации по учету изменений в измерении существующих обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов или аналогичных обязательств. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств от 30 апреля 2012 г. № 26 содержит аналогичные положения. Главным отличием является то, что инструкция сосредотачивает внимание на методике учета (отражения операций по счетам), в то время как IFRIC 1 рассматривает более широкий перечень возможных изменений и способы их отражения в учете.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26

УДК 631.16:658.152:006.032(476)

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Кротова О.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В экономической литературе понятие вложения во внеоборотные (долгосрочные) активы зачастую отождествляется с понятиями «капитальные вложения», а также «реальные инвестиции». Действительно, реальные инвестиции включают инвестиции в какой-либо тип материально осязаемых активов, таких, как земля, оборудование, заводы и т. д. Однако, согласно МСФО 40 «Инвестиционное имущество», если данные активы приобретаются и находятся во владении (собственника

или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; а также не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности оно может быть отнесено к категории «инвестиционное имущество».

В случае если приобретаемый (создаваемый) объект (имущество) предназначен для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг или в административных целях, затраты на его приобретение классифицируются как затраты на приобретение основных средств, их учет регламентируется МСФО 16 «Основные средства» и рядом других стандартов.

Что касается учетной практики Республики Беларусь, то вложения в долгосрочные активы включают вложения направленные на воспроизводство основных фондов, на их реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, а также на приобретение новейшего оборудования. Поэтому при разработке национальных стандартов учета вложений в долгосрочные активы следует руководствоваться положениями МСФО 16 «Основные средства».

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета» определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций, в том числе информации об учете вложений в долгосрочные активы.

В Инструкции, в частности, отмечено, что активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, до их обязательной государственной регистрации, сертификации и т.п. отражаются на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Критерии отнесения объекта к категории основных средств, применяемые в Республике Беларусь, совпадают с критериями, определяемыми МСФО 16 «Основные средства». Различие состоит лишь в том, что основные средства, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности, учитываются в Республике Беларусь в соответствии с Инструкцией, в то время как согласно МСФО биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, отражаются в отчетности по принципам, изложенным в МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Рассмотрение различных элементов затрат, входящих в состав первоначальной стоимости (себестоимости) объекта основных средств,

показало, что в Республике Беларусь, основные элементы, формирующие себестоимость основных средств, в целом, совпадают с регламентируемыми МСФО 16. Исключение составляют затраты по страхованию при доставке, которые не нашли отражения в МСФО, а также проценты по кредитам и займам, которые в международных стандартах регулируются МСФО 23 «Затраты по займам».

Примечательно, что с ведением новой инструкции появилась возможность увеличивать первоначальную стоимость основных средств на сумму резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам, если при принятии к бухгалтерскому учету данных основных средств организация имеет обязательства по выполнению работ по демонтажу и ликвидации данных основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемых ими земельных участках.

Таким образом, принятие в Республике Беларусь Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств позволило значительно приблизить учет вложений в долгосрочные активы к МСФО и достоверно определять первоначальную стоимость создаваемых или приобретаемых объектов основных средств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://gaap.ru/articles/126020/>
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26

УДК 631.155:633/635:006.032(476)

ОЦЕНКА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В КОНТЕКСТЕ МСФО

Кудин В.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Оценка биологических активов отрасли растениеводства по справедливой стоимости – одна из ключевых проблем сближения белорусского законодательства к МСФО. Так, одной из основных целей использования МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» является равномерное признание выручки. Основная часть выручки отечественных сельскохозяйственных организаций из-за фактора сезонности призна-