

Материальные активы (МСФО 2, 16, 17, 36, 40) [Название организации]

Материальные активы:

Основные средства

Здания

Земля

Транспорт

Оборудование

Запасы

Материалы, сырье

Полуфабрикаты

Готовая продукция

Товары

Критерии признания основных средств

МСФО

РСБУ

Использование в производственной или управленческой деятельности

Срок использования – более 12 мес.

Не предполагается дальнейшая перепродажа

Способность приносить организации экономические выгоды

Стоимость может быть установлена

Первоначальная стоимость более 40 тыс.руб.

Виды оценок ОС в МСФО

Виды оценок ОС в РСБУ

Первоначальная

Балансовая

Амортизируемая

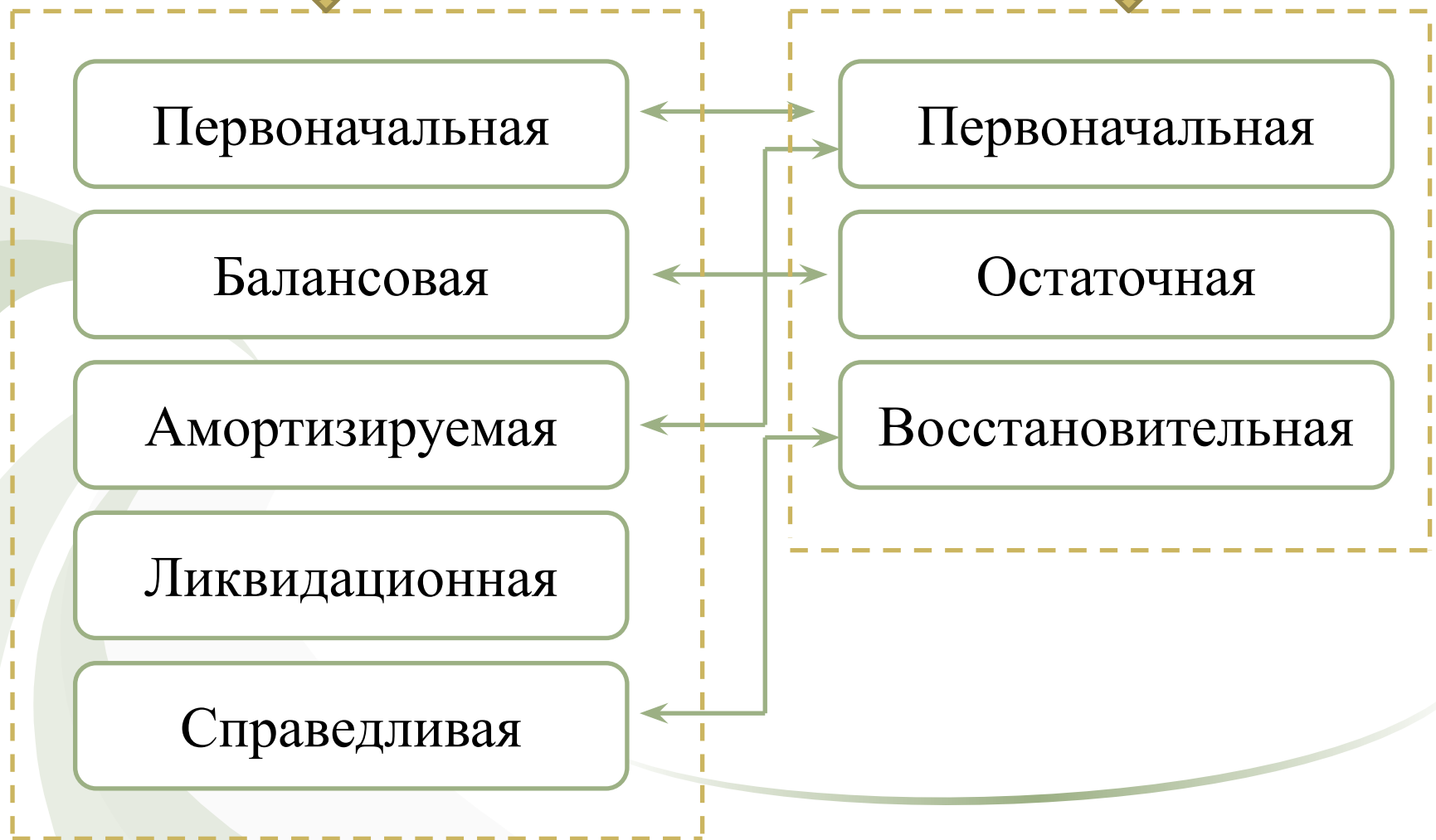
Ликвидационная

Справедливая

Первоначальная

Остаточная

Восстановительная



Первоначальная стоимость включает:

- Все затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, установкой и вводом в эксплуатацию
- Проценты по целевому кредиту (на приобретение ОС) также могут включаться в первоначальную стоимость, но только до момента ввода ОС в эксплуатацию

Балансовая стоимость – стоимость, по которой основные средства отражаются в балансе организации. Определяется как разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией

Ликвидационная стоимость

- Сумма затрат на осуществление демонтажа и иных мероприятий при выбытии основных средств
- Данная сумма формируется путем зачисления равномерных частей в состав себестоимости, тем самым создается резерв под данные затраты, которые возможны в будущем

Амортизируемая стоимость – стоимость, которая является базой для начисления амортизации. Рассчитывается как разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью.

Если организация не планирует затраты на предстоящее выбытие основных средств, тогда амортизируемая стоимость равна первоначальной

Справедливая стоимость -
стоимость, полученная в
результате переоценки основных
средств

Методы начисления амортизации

- Линейный
- Уменьшаемого остатка
- По сумме чисел лет
- Пропорционально объему производимой продукции

Основные различия в порядке начисления амортизации ОС по МСФО и РСБУ

Критерий	МСФО	РСБУ
База для начисления	Амортизируемая стоимость	Первоначальная (восстановительная) стоимость
Изменения бухгалтерских оценок	Организация может пересматривать СПИ и метод начисления амортизации	Метод начисления амортизации изменять нельзя. СПИ может быть изменен только при реконструкции или модернизации

Критерий	МСФО	РСБУ
Начало и прекращение начисления амортизации	Начинают начислять с момента готовности ОС. Прекращают - с момента прекращения признания	С первого числа месяца, следующего за месяцем ввода (выбытия) ОС в (из) эксплуатацию (и)
Приостановление начисления	Не приостанавливают	Приостанавливают в связи с переводом на консервацию или модернизацию

В примечаниях к финансовой отчетности раскрываются:

- Стоимость заложенных объектов ОС
- Сумму затрат на строительство объектов основных средств и сумму обязательств по операциям приобретения основных средств;
- Балансовую стоимость неиспользуемых объектов, в том числе балансовую стоимость объектов предназначенных к списанию, продаже, другим формам выбытия;
- Балансовую стоимость без вычета амортизационных отчислений объектов, используемых в хозяйственной деятельности, по которым амортизируемая стоимость погашена полностью.

МСФО 17 «Аренда»

Компоненты финансовой аренды:

- Срок аренды близок к СПИ имущества
- Сумма арендной платы за весь период договора близка к стоимости арендованного имущества
- Право собственности переходит к арендатору в конце арендного периода
- Арендованное имущества настолько специфично, что может использоваться только арендатором
- По существу финансовая аренда переносит все риски и выгоды от пользования имуществом на арендатора

Разница в учете

Финансовая аренда

- Арендованное имущество отражается на балансе арендатора как актив. В обязательствах арендатор учитывает сумму арендных платежей
- Арендатор начисляет амортизацию по арендованному объекту

Операционная аренда

- Арендованное имущество отражается на балансе арендодателя
- Арендодатель самостоятельно начисляет амортизацию