

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/statya/30773>

Тип работы: Статья

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

-

Порядок проведения оценки внеоборотных активов в России регулируется Положениями по бухгалтерскому учету. На международном уровне правила проведения оценки внеоборотных активов определяют Международные стандарты финансовой отчетности – МСФО (International Accounting Standards). Представим положения, регулирующие оценку внеоборотных активов в виде таблицы (табл. 1).

Таблица 1 - Нормативно-правовое регулирование оценки внеоборотных активов согласно РСБУ и МСФО

Несмотря на то, что в последнее время наблюдается тенденция сближения МСФО и российского ПБУ, в частности и в требованиях при проведении оценки внеоборотных активов, между этими двумя положениями до сих пор существуют существенные различия. В случае с оценкой активов, некоторые различия проявляются как в определении первоначальной стоимости объекта, так и в определении его стоимости на протяжении срока использования.

Для выявления сходств и различий между МСФО и ПБУ рассмотрим оценку различных внеоборотных активов, регулируемых этими нормами.

Согласно ПБУ 6/01, основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Согласно МСФО 16, 38 объекты основных средств, и нематериальные активы, подлежащие признанию в качестве актива, оцениваются по себестоимости.

При этом, сами определения понятий первоначальной стоимости и себестоимости зависят от способа поступления основных средств.

Если объект поступает по договору купли-продажи, или создан на предприятии, то ПБУ определяет первоначальную стоимость такого объекта, как сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление объекта, а МСФО определяет себестоимость как сумму уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливую стоимость другого возмещения, преданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время строительства .

Фактические затраты по ПБУ 6/01 и составляющие себестоимости по МСФО 16, 38 во многом совпадают, но имеются и некоторые различия. Например, определенная сложность возникает при учете процентов по кредитам и займам, связанных с приобретением основных средств и нематериальных активов .

В российской практике бухгалтерского учета, если займ связан непосредственно с приобретением объекта основных средств либо нематериального актива, то проценты по нему относятся к иным затратам, связанным с приобретением, сооружением и изготовлением объекта и поэтому включаются в его стоимость.

Если актив инвестиционный, то есть требует длительного времени подготовки к предполагаемому использованию, то расходы по полученным займам также войдут в состав расходов на приобретение. Что касается МСФО, в большинстве случаев проценты признаются расходами и не включаются в себестоимость. Но если отсрочка платежа выходит за рамки обычного кредитования, и основное средство или нематериальный актив будут признаны по IAS 23 активом, отвечающим определенным требованиям (активом, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени), проценты по займам будут капитализироваться путем включения в себестоимость. На таких же условиях происходит и учет курсовой разницы по займам в иностранной валюте.

Обобщим составляющие первоначальной стоимости по МСФО и РСБУ в таблицу и выделим основные сходства и различия (табл.2).

Таблица 2 - Сравнительная характеристика подходов ПБУ и МСФО к формированию первоначальной стоимости основных средств, поступивших по договору купли-продажи и созданных в организации

Кроме рассмотренных выше случаев, и основное средство и нематериальный актив могут быть получен в ходе обмена или безвозмездно по договору дарения.

Согласно ПБУ, первоначальной стоимостью как основного средства, так и нематериального актива в случае обмена будет признана стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой организация обычно в сравнимых обстоятельствах определяет стоимость аналогичных ценностей или, если её не удастся определить, то из стоимости, по

которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств/нематериальных активов .

1. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. В.Г. Гетьман. - Москва: ИНФРА-М, 2013. – 715 с.
2. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет. - М: Проспект, 2013. – 848 с.
3. Попов, А.Ю. Особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 26. - С. 50 - 60.
4. Старостин, С. Н. Основные средства. Учет и налоги / С.Н. Старостин. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2015. - 320 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/statya/30773>