

# Мини проект



по Финансовому учету 2

Тема МСФО (IAS) 16 Основные средства

**Выполнила:** Кенесбай С.Г.

**Группа:** УиА-14-1

**Приняла:** Машаева А

Кызылорда, 2016 г

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1 Понятие основных средств, их классификация критерии признания

- Основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия и от повышения эффективности их использования зависят важные показатели деятельности предприятия, такие как финансовое положение, конкурентоспособность на рынке.

Согласно МСФО 16 основные средства (ОС) - материальные активы, действующие в течение длительного периода времени (более одного года) в качестве средств труда, как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

Основные средства – это часть имущества, совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода материально-вещественную форму и переносят их стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.



## 1.2 Признание основных средств. Критерии признания

К объектам недвижимости, зданий и оборудования относятся имеющие материально-вещественную форму активы, например, активы, включающие недвижимость (земля, здания, сооружения, другие объекты, связанные с землей), транспортные средства, машины и оборудование, а также иное имущество, определяемое законодательством Республики Казахстан как недвижимое или движимое имущество, которые используются в деятельности организации для производства или продажи товаров (услуг), для сдачи в аренду другим организациям или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Объект недвижимости, зданий и оборудования признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

- 1) существует вероятность в том, что организация получит будущие экономические выгоды от их использования;
- 2) затраты на их приобретение могут быть надежно оценены.



## 1.3 Учет основных средств

Основные средства признаются на балансе по себестоимости, которая равна:

- сумме всех прямых затрат на приобретение с учетом скидок;
- справедливой стоимости другого возмещения.

В большинстве случаев объекты недвижимости, зданий и оборудования могут быть приобретены: за деньги, путем строительства, в кредит, безвозмездно, в обмен на другие активы.

При приобретении объекта недвижимости, зданий и оборудования за плату фактические затраты на приобретение состоят из покупной цены (за вычетом любых торговых скидок, предоставленных продавцом), включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги и сборы, и всех затрат, непосредственно необходимых для приведения объекта в рабочее состояние, позволяющее его использовать по назначению.



Когда объект недвижимости, зданий и оборудования приобретают в обмен на другой актив, фактическая стоимость полученного объекта принимается равной его справедливой стоимости, которая равняется справедливой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов.

В случае если операция по обмену основана не на коммерческой основе, или справедливая стоимость ни полученного, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то стоимость приобретенного объекта оценивается по балансовой стоимости переданного актива.



## 1.4 Амортизация основных средств

Объекты недвижимости, зданий и оборудования, участвуя в течение длительного периода времени в процессе производства, постепенно изнашиваются. Износ- это процесс потери физических и моральных характеристик.

Физический износ является результатом использования объектов недвижимости, зданий и оборудования и воздействия внешних факторов.

Моральный износ представляет собой процесс, в результате которого активы не соответствуют современным требованиям развития науки и техники.



## 1.5 Учет выбытия основных средств

Объект недвижимости, зданий и оборудования необходимо периодически проверять на обесценение в соответствии с МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов». Согласно МСБУ 36 организация пересматривает балансовую стоимость активов, определяет возмещаемую стоимость актива и признает или возвращает убыток от обесценения.

Обесценение или утрата объектов недвижимости, зданий и оборудования, соответствующие требования выплаты возмещения или его выплаты третьими сторонами и любые последующие приобретения или сооружения замещающих активов являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться как таковые.



## 1.6 Раскрытие информации

В финансовой отчетности основные средства должны отражаться обособленно: в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные активы», в отчете о прибылях и убытках - дохода и расходы, связанные с объектами основных средств, раскрываются в примечаниях.

При раскрытии информации об объектах основных средств в пояснительной записке необходимо:

- описать методы начисления амортизации по каждой группе основных средств;
- обосновать применяемые сроки полезного использования объектов основных средств;
- раскрыть информацию об изменениях метода начисления амортизации или пересмотра срока полезного использования по видам основных средств;





## 2 ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (IAS) 16

### 2.1 Оценка по демонтажу

Обязательства в отношении затрат на демонтаж, учитываемых согласно МСФО (IAS) 16, признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы».

Пример: Допустим компания обязана будет по окончании эксплуатации завода понести затраты по его демонтажу и восстановлению окружающей среды. При строительстве завода компания произвела предварительную оценку таких затрат. Сумма предполагаемых затрат согласно оценке составит 1 000 000 тенге, через 10 лет. Рыночная эффективная ставка, установленная учетной политикой компании составила 10%. Как данная ситуация отразится на стоимости основного средства компании при первоначальном признании, если затраты на строительство завода составили 10 000 000 тенге.



## Оценка по демонтажу:

- Решение:
- Стоимость понесенных затрат при строительстве завода составила 10 000 000 тенге.
- Проводки операции будут следующими:
- Дт Основное средство 10 000 000 тенге
- Кт Обязательства перед строительной организацией 10 000 000 тенге.
- Текущая стоимость по демонтажу составит:  $1\ 000\ 000(10\ \text{лет};\ 10\%) = 385\ 500$  тенге (С-1)
- Проводки операции будут следующими:
- Дт Основное средство 385 500 тенге
- Кт Оценочный резерв по демонтажу 385 500 тенге.



## 2.2 Обменная операция

- 
- Если предприятие имеет возможность произвести надежную оценку справедливой стоимости полученного или переданного актива, то для измерения себестоимости полученного актива используется справедливая стоимость переданного актива, за исключением случаев, когда справедливая стоимость полученного актива представляется более очевидной.
- Если справедливую стоимость полученного актива невозможно достоверно оценить, то при получении актива путем проведения операции по обмену, полученный актив оценивается по справедливой стоимости переданного актива плюс денежное возмещение



## □ **Обменная операция:**

- Организация обменяла станок с первоначальной стоимостью 90 000, балансовой стоимостью 38 000 тенге, справедливая стоимость 105 000 тенге на генератор, справедливая стоимость которого неизвестна, при этом поставщику было доплачено 75 000 тенге. В бухгалтерском учете данная операция будет отражена следующим образом:

□	Дт Износ машин и оборудования	52 000	
□	Кт Машины и оборудование (станок)		52 000
□	Дт Машины и оборудование (генератор)	180 000	
□	Кт Деньги		75 000
□	Кт Доходы от неосновной деятельности	67 000	
□	Кт Машины и оборудование (станок)		38 000



## 2.3 Отражение результата переоценки в программном обеспечении 1С предприятие

- Пример списания амортизации при пропорциональном методе. В рассматриваемом случае, первоначальная стоимость витрины составляет 150 000 тенге, балансовая стоимость составляет 130 000 тенге, сумма накопленного износа 20 000 тенге. Переоцененная стоимость составляет 350 000 тенге.
- Производиться расчет коэффициента пересчета, для чего переоцененную стоимость делят на балансовую:  $350\ 000/130\ 000=2,69$ .
- Коэффициент применяется последовательно к первоначальной стоимости и к накопленному износу:
  - - Пересчет первоначальной стоимости:  $150\ 000*2,69=403\ 846$
  - - Пересчет накопленной амортизации:  $20\ 000*2,69=53\ 846$
  - Переоцененная стоимость составит:  $403\ 846-53\ 846=350\ 000$  тенге
- 



- **Отражение результата переоценки в программном обеспечении 1С предприятие:**
- Пример списания амортизации при эллиминации износа. В рассматриваемом случае, первоначальная стоимость витрины составляет
- 150 000 тенге, балансовая стоимость составляет 130 000 тенге, сумма накопленного износа 20 000 тенге. Переоцененная стоимость составляет
- 350 000 тенге.
- Сумма накопленного износа зачитывается против балансовой стоимости актива. Балансовая стоимость актива доводится до переоцененной стоимости.



## □ **Пример:**

□ В рассматриваемом случае, первоначальная стоимость витрины составляет 150 000 тенге, балансовая стоимость составляет 130 000 тенге, сумма накопленного износа 20 000 тенге. Переоцененная стоимость составляет 350 000 тенге. Допуская, что основное средства переоценивается впервые в составе резерв переоценки будет признаваться сумма в размере 220 000 тенге.

□ Допустим, что в 2015 году, при проведении оценки, справедливая стоимость основного средства снизилась до 90 000 тенге. Компании следует произвести реверсирование ранее признанного резерва. (Амортизацию игнорируем). Снижение стоимости произошло на сумму  $350\,000 - 90\,000 = 260\,000$  тенге. В учетных записях компании будет отражена следующая запись:

□ Дт Резерв переоценки – 220 000 тенге

□ Дт Убыток от обесценения основного средства – 40 000 тенге

□ Кт Основное средство – 260 000 тенге



## □ **Пример:**

□ В рассматриваемом случае, первоначальная стоимость витрины составляет 150 000 тенге, балансовая стоимость составляет 130 000 тенге, сумма накопленного износа 20 000 тенге. Переоцененная стоимость составляет 100 000 тенге. Допуская, что основное средства переоценивается впервые в убытка от обесценения будет признаваться сумма в размере 30 000 тенге.

□ Допустим, что в 2015 году, при проведении оценки, справедливая стоимость основного средства повысилась до 140 000 тенге. Компании следует произвести реверсирование ранее признанного убытка. (Амортизацию игнорируем). Увеличение стоимости произошло на сумму  $140\,000 - 100\,000 = 40\,000$  тенге. В учетных записях компании будет отражена следующая запись:

□ Дт Основное средство— 40 000 тенге

□ Кт Прибыль от переоценки основного средства – 30 000 тенге

□ Кт Резерв от переоценки основного средства— 10 000 тенге

□





## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В последнее время с учётом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчётности компаний возросли ещё больше. Инвестирование всё в большей степени осуществляется в реальном времени через всемирную электронную сеть, а это ещё один серьёзный довод в пользу унификации учётных стандартов. Уже в самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учётных нормативов, применимых вне зависимости от страны. Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО), которые разрабатываются Комитетом по международным стандартам финансовой отчётности (КМСФО), признаны во всём мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний.



# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!!!

