

УДК 631.162:657.1:004(476)

ВОЗМОЖНОСТЬ ИЗМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Гирда Н.Г.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс интеграции экономики Беларуси в мировую хозяйственную систему обуславливает необходимость построения системы бухгалтерского учета и отчетности, отвечающей международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и потребностям реформируемой рыночной экономики. Этот процесс предопределяет необходимость переосмысления критериев формирования учетной и отчетной информации, более четкого определения элементов финансовой отчетности, установления взаимосвязи между ними, а также порядка их признания и оценки.

Одним из важнейших видов активов организации являются долгосрочные активы. На сельскохозяйственных предприятиях они в основном представлены основными средствами. Отражение основных средств в бухгалтерском балансе производится по остаточной стоимости. Таким образом, значимым фактором, влияющим на представленную в отчетности информацию об основных средствах предприятия, является их амортизация.

Учитывая актуальность данного вопроса, представилось интересным проанализировать соответствие применяемых методов начисления амортизации в Республике Беларусь, а также в некоторых зарубежных странах международным стандартам.

Правила признания основных средств, порядок оценки основных средств и отражения их в учете и отчетности, порядок расчета и учета амортизационных отчислений в системе МСФО устанавливается стандартом МСФО 16 «Основные средства», согласно которому основные средства – это материальные активы, используемые для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода. При этом используемый метод амортизации должен отражать схему, по которой компания потребляет экономические выгоды, получаемые от актива.

Международные стандарты выделяют следующие методы амортизации: метод равномерного начисления; метод уменьшаемого остатка; метод суммы изделий.

Согласно п. 52 МСФО 16, метод амортизации, применяемый к основным средствам, должен периодически пересматриваться. В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов метод должен изменяться для отражения этих изменений. Если подобное изменение метода амортизации необходимо, оно должно учитываться как изменение учетной оценки, а амортизационные отчисления текущего и будущего периодов должны корректироваться.

В международной практике используются и такие методы начисления амортизации, как кумулятивный (Украина), дегрессивная амортизация, прогрессивная амортизация, пропорционально производительности основных средств (Германия), исходя из сроков амортизации и коэффициентов для конкретных групп основных средств (Польша).

В отечественном учете предусматриваются следующие способы начисления амортизации: линейный способ; нелинейный способ (в том числе метод суммы чисел лет; метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения до 2,5 раз); производительный способ.

При этом белорусскими предприятиями на практике в основном используется линейный метод, а в некоторых случаях данный метод предписан в обязательном порядке (в частности, амортизация по зданиям, объектам основных средств, не используемым в предпринимательской деятельности, по тем, которые в отчетном месяце не эксплуатировались). Кроме того, установлен перечень объектов, по которым применяются только линейные нормы амортизации. Такой подход используется и в ряде зарубежных стран (Дания, Люксембург, Португалия, Франция, Швеция).

В отличие от международных стандартов, предусматривающих изменение метода начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств, белорусское законодательство не предоставляет организациям такой возможности.

Таким образом, на наш взгляд, существенные изменения, происходящие в отечественном законодательстве в 2011-2012 гг. в области бухгалтерского учета с целью приближения к МСФО должны затронуть и вопросы начисления амортизации по основным средствам в направлении расширения многовариантности амортизационной политики.