

И. А. Бова

inna\_bova@mail.ru

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь

## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОТЕЧЕСТВЕННЫХ

## И ЗАРУБЕЖНЫХ МЕТОДИК ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ КОРРЕКТИРОВКИ НАКОПЛЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ИХ ПЕРЕОЦЕНКИ

В статье рассмотрен механизм адаптации к современным условиям хозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь рекомендуемых международными стандартами финансовой отчетности методик корректировки сумм накопленной амортизации при изменении справедливой стоимости объектов основных средств, а также разработаны методики отражения данных корректировок в бухгалтерском учете.

В соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством при переоценке имущества организации применяют следующие методы: 1) прямой оценки – пересчет стоимости объектов имущества цены на 1 января года, следующего за отчетным, на новые объекты, аналогичные оцениваемым, с использованием документов и материалов, подготовленных организацией, самостоятельно осуществляющей переоценку, или субъектом, занимающимся оценочной деятельностью; 2) пересчета валютной стоимости – пересчет стоимости объектов имущества в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка, установленному на 31 декабря отчетного года; 3) индексный – пересчет стоимости объектов имущества с использованием коэффициентов изменения их первоначальной и (или) остаточной стоимости на 1 января года, следующего за отчетным, дифференцированных по периодам принятия объектов на бухгалтерский учет [1].

При этом отечественные нормативные акты не раскрывают методы корректировки накопленной амортизации основных средств при изменении их справедливой стоимости.

В соответствии с МСФО 16 «Основные средства» после проведения переоценки объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки может учитываться по одному из следующих методов: 1) метод пересчета накопленной амортизации основных средств; 2) метод списания накопленной амортизации основных средств [2].

Обобщим предлагаемую методику отражения на счетах корректировки накопленной амортизации методом пропорционального пересчета стоимости основных средств при проведении их переоценки в таблице 1.

Таблица 1 – Предлагаемая методика отражения на счетах бухгалтерского учета корректировки накопленной амортизации методом пропорционального пересчета стоимости основных средств при проведении их переоценки

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Дооценка первоначальной (переоцененной) стоимости объектов основных средств и накопленной амортизации		
1 Дооценка первоначальной (переоцененной) стоимости объекта основных средств	83	01
2 Дооценка накопленной амортизации по объекту основных средств	83	02
Уценка первоначальной стоимости и накопленной амортизации объектов основных средств, которые ранее не переоценивались		
1 Уценка первоначальной стоимости объекта основных средств	83	01
2 Уценка накопленной амортизации по объекту основных средств	02	83
Уценка переоцененной стоимости и накопленной амортизации объектов основных средств, которые ранее дооценивались		
1 Уменьшение накопленной амортизации, обусловленное уценкой объекта основных средств	02	01
2 Покрытие части убытков от уценки объекта основных средств приростом его стоимости, признанным в капитале в результате предыдущей переоценки	83	01
3 Списание расходов от уценки объекта основных средств, не покрытых приростом его стоимости при предыдущей переоценке	91	01

Метод пересчета накопленной амортизации часто используется тогда, когда объекты основных средств переоцениваются индексным методом. При использовании данного метода накопленная амортизация переоценивается пропорционально изменению валовой балансовой стоимости объекта основных средств так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости. После определения справедливой стоимости объекта основных средств определяется пропорция, в соответствии с которой изменяется накопленная сумма амортизации. В балансе основные средства отражаются по справедливой стоимости, которая соответствует скорректированной первоначальной стоимости за минусом скорректированной амортизации. Это означает, что новая остаточная стоимость соответствует справедливой

стоимости. Разность, которая возникла в результате переоценки амортизации относится на те же счета, что и разность от переоценки основных средств.

Метод списания накопленной амортизации заключается в том, что сначала вся сумма накопленной амортизации списывается на уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств, а полученный результат подлежит переоценке. В результате первоначальная стоимость становится справедливой, а амортизация приводится к нулю. Метод списания часто применяется при переоценке зданий.

Обобщим предлагаемую методику отражения на счетах корректировки накопленной амортизации методом списания в таблице 2.

Таблица 2 – Предлагаемая методика отражения на счетах бухгалтерского учета корректировки накопленной амортизации методом списания

Содержание хозяйственной операции счетов	Корреспонденция	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Дооценка первоначальной (переоцененной) стоимости объектов основных средств и накопленной амортизации		
1 Уменьшение накопленной амортизации на сумму разницы между справедливой и остаточной стоимостью объекта основных средств	02	83
2 Списание разницы между накопленной амортизацией и превышением справедливой стоимости объекта основных средств над их остаточной стоимостью	02	01
Окончание таблицы 2		
1	2	3
Уценка первоначальной стоимости и накопленной амортизации объектов основных средств, которые ранее не переоценивались		
1 Списание накопленной амортизации по объекту основных средств	02	01
2 Списание разницы между справедливой и остаточной стоимостью по объекту основных		

средств 83 01

Уценка переоцененной стоимости и накопленной амортизации объектов основных средств, которые ранее

дооценивались

1 Списание накопленной амортизации по объекту основных средств 02 01

2 Реверсирование положительной разницы между справедливой и остаточной стоимостью объекта основных средств, полученной в результате предыдущей переоценки 83 01

3 Списание оставшейся части снижения справедливой стоимости объекта основных средств 91 01

В заключение следует отметить, что адаптация к современным условиям хозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь рекомендуемых международными стандартами финансовой отчетности методики пересчета накопленной амортизации и методики списания накопленной амортизации при проведении переоценки основных средств позволит организациям сделать обоснованный выбор при разработке учетной политики.

#### Литература

1. О вопросах переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования [Электронный ресурс] : Указ Президента Республики Беларусь, 20 октяб. 2006 г., № 622 : по состоянию на 1 апреля 2016 года // Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=p30600622&p2={NRPA}>. – Дата доступа 12.08.2016.
2. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / О. А. Агеева, А. Л. Ребинова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2013. – 447 с.