

Типовые нормы обслуживания проектируются, исходя из следующих условий:

– затраты времени на выполнение работ по обслуживанию должны соответствовать уровню производительности труда, достигнутому на передовых предприятиях. При определении затрат рабочего времени должны исключаться элементы трудовых операций, вызываемые недостатками в организации труда;

– нормы обслуживания должны обеспечивать наименьшие затраты живого и овеществленного труда.

### Литература:

1. Отраслевые нормативы времени на подготовительно-заключительные работы, обслуживание рабочего места, отдых и личные надобности. – М. : ВНИИОЭНГ, 1988.

**Татаркина Галина Анатольевна,**  
к. э. н., доц. кафедры экономического анализа и финансов  
Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии;  
**Заволочкина Лариса Юрьевна,**  
аспирант кафедры экономического анализа и финансов  
Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии,  
бухгалтер ООО «ХАТЦЕНБИХЛЕР»,  
e-mail: GTatarkina@geliopax.ru

### **Порядок амортизации основных средств по Международным стандартам финансовой отчетности и Российским стандартам бухгалтерского учета** **The Procedure of Depreciation of Fixed Assets According to International Financial Reporting Standards and Russian Accounting Standards**

*В статье освещается порядок амортизации основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и Российскими стандартами бухгалтерского учета.*

*It is presented the procedure of depreciation of the main means according to International Financial Reporting Standards and Russian Accounting Standards.*

*Ключевые слова: финансовый леверидж; амортизируемая стоимость; основные средства.*

*Keywords: financial leverage; depreciable cost; main means.*

В условиях масштабной интеграции мировых рынков, расширения объектов финансово-хозяйственной деятельности и их стремления органически влиться в мировую политическую и экономическую систему, проявляется необходимость представлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В составе активов организации доля основных средств нередко составляет значительную часть активов. Амортизация основных средств имеет весьма значимое влияние на представляемую в отчетности картину финансового положения компании. Прежде всего, размер амортизационных сумм определяет величину прибыли, отражаемой в бухгалтерской отчетности, влияя тем самым на результаты анализа заинтересованными пользователями рентабельности деятельности компаний и ее финансового левериджа.

В Международных стандартах порядок начисления износа по объектам основных средств представлен в МСФО 16 «Основные средства», в России вопросы учета амортизации изложены в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

#### **Определение амортизируемой стоимости основного средства**

Стандарт МСФО 16 определяет амортизацию как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы. При этом под



амортизируемой стоимостью понимается себестоимость актива за вычетом ликвидационной стоимости.

В свою очередь ликвидационная стоимость определяется как чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Ликвидационная стоимость обязательно регулярно пересматривается в конце каждого финансового года (параграф 51 МСФО 16). Идея расчета ликвидационной стоимости актива, безусловно, имеет основание, так как актив с любой степенью изношенности объективно не может стоить 0 (ноль) рублей.

#### **Начало и прекращение начисления амортизации по объекту основных средств**

Согласно МСФО актив нужно амортизировать с момента его готовности к эксплуатации (местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства организации). Амортизация актива прекращается, когда прекращается его признание (актив списывается с баланса). При этом временная консервация основного средства не является основанием для прекращения начисления амортизации (параграф 55 МСФО 16).

Согласно стандарту только земля не подлежит амортизации, потому что, как правило, имеет неограниченный срок полезной службы.

По Российским стандартам износ начисляют с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основных средств к учету. Приостановление начисления по ПБУ 6/01 возможно только в двух случаях. Первый – если руководитель решит перевести основное средство на консервацию на срок более трех месяцев, второй – если фирма восстанавливает имущество дольше 12 месяцев.

Согласно п. 17 ПБУ 6/01, амортизация не начисляется:

- по объектам, которые законсервированы, не используются в производстве работ или оказании услуг,
- по объектам основных средств некоммерческих организаций
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Таким образом, российское законодательство в отличие от МСФО содержит более широкий перечень объектов основных средств, не подлежащих амортизации, а также предусматривает приостановление начисления амортизационных отчислений.

В соответствии с МСФО 16 срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к учету, исходя из следующих условий:

- ожидаемый срок использования;
- ожидаемый физический износ;
- нормативно-правовые и другие ограничения;
- моральный износ в результате усовершенствования производственного процесса.

При определении срока полезной службы актива по МСФО должна учитываться его предполагаемая полезность для компании. Таким образом, по МСФО (IAS) 16 срок полезной службы основных средств определяется компанией самостоятельно, оценочным путем, на основе опыта работы с аналогичными активами и иными объективными факторами.

В Российских стандартах при определении срока полезного использования не предусматривают моральный износ основного средства (п. 20 ПБУ 6/01). Кроме того, по российским правилам пересмотр срока полезного использования возможен лишь только в сторону его увеличения и только в результате проведенной реконструкции, модернизации объекта. А по МСФО 16 компания может пересматривать срок полезной службы объекта, в случае если его первоначальная оценка в течение использования объекта оказалась не точной.

На наш взгляд, гибкая политика, устанавливающая возможность периодического пересмотра срока полезного использования объектов основных средств, на практике позволяет



исключить ситуацию получения убытка от списания недоамортизированных основных средств в случае их полного морального и физического износа.

В Международных стандартах для систематического списания амортизируемой суммы актива на протяжении срока его полезной службы предусматривается использование разных методов:

- метод равномерного начисления предусматривает начисление постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования основного средства;
- метод уменьшаемого остатка предусматривает уменьшение суммы начисления амортизации на протяжении срока полезной службы актива. При этом на более ранние периоды приходится большая доля расходов на амортизацию;
- метод суммы изделий заключается в начислении суммы амортизации исходя из предполагаемого использования или производительности актива. Использование данного метода приводит к формированию расходов на амортизацию исходя из ожидаемого объема использования актива или выпуска продукции.

Согласно параграфу 52 МСФО 16 метод амортизации, применяемый к основным средствам, должен периодически пересматриваться и в случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов должен изменяться для отражения этих изменений.

ПБУ 6/01 предусматривает следующие методы начисления амортизации:

- линейный;
- метод уменьшаемого остатка;
- метод списания стоимости пропорционально объему продукции;
- метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

Первые три метода начисления амортизации аналогичны методам, установленным в МСФО. Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

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

Общий анализ рассмотренных предписаний МСФО 16 позволяет сделать вывод о том, что порядок амортизации основных средств, определяемый МСФО, в определенной степени близок к российской практике учета. Однако можно говорить и о существовании некоторых отличий между ними.

Безусловно, МСФО гораздо последовательнее проводят в жизнь идею, согласно которой амортизационные отчисления – это часть стоимости объекта основных средств, которая обеспечивает получение компанией конкретных экономических выгод. Эта последовательность позволяет говорить, что в отличие от российского учета в МСФО амортизация не является методом манипулирования прибылью компании. При этом реализация таких взглядов во многом зависит от профессионального мнения конкретного бухгалтера конкретной фирмы, от его компетентности и добросовестности в формировании суждений. Гарантировать соответствие таких суждений интересам пользователей отчетности составляет задачу аудиторов.

### Литература:

1. Борисенко В. Порядок начисления амортизации основных средств в соответствии с МСФО / В. Борисенко // Финансовая газета. – 2007. – № 13.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (с изменениями на 27 ноября 2006 г.) : приказ Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www. URL: http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=64986](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=64986).



3. Пшиченко Д. В. Учет основных средств по МСФО и РСБУ / Д. В. Пшиченко // Международный бухгалтерский учет. – 2007. – № 6.

4. Суворов А. В. Учет основных средств в соответствии с Российскими положениями по бухгалтерскому учету и МСФО / А. В. Суворов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2007. – № 12.

5. Режим доступа: [www. URL: http:// www.akdi.ru](http://www.akdi.ru).

6. Режим доступа: [www. URL: http:// www.GAAP.ru](http://www.GAAP.ru).

**Коваленко Александр Юрьевич,**  
аспирант кафедры экономики сельского хозяйства  
Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии,  
экономист ЗАО «Гелио-Пакс»,  
e-mail: [meon\\_nauka@mail.ru](mailto:meon_nauka@mail.ru)

**Основные направления и проблемы государственного регулирования  
в сельском хозяйстве**  
**Principal Directions and Problems of State Regulation in the Agricultural sector**

*В статье рассматриваются направление и проблемы государственного регулирования в сельском хозяйстве.*

*The article discusses the directions and problems of State regulation in the agricultural sector.*

*Ключевые слова: агропромышленный комплекс; кредитный портфель; ипотека земли.*

*Keywords: agro-industrial complex; credit portfolio; land mortgage.*

Экономическая ситуация в агропромышленном комплексе и особенно в сельском хозяйстве остается сложной. Одной из основных причин такого состояния является отсутствие системного и комплексного подходов к разрешению противоречий в общественном производстве, оптимальному сочетанию государственного и рыночного регулирования, созданию экономических условий для сбалансированного и эффективного функционирования предприятий агропромышленного комплекса.

Основным направлением в целях стабилизации сельского хозяйства должна быть государственная поддержка. На государственную поддержку в 2007 г. были предусмотрены бюджетные ассигнования в виде субсидий в объеме 23,8 млрд рублей. По состоянию на первое января 2008 г. поступило финансирование на сумму 22,8 млрд рублей, или 95,8% от годового лимита, из них: субсидирование процентных ставок по привлеченным кредитам в российских кредитных организациях – 4,8 млрд рублей (82,7%), субсидии на дизельное топливо, использованное на проведение сезонных сельскохозяйственных работ, – 7,49 млрд рублей (99,9%), поддержка растениеводства – 0,7 млрд рублей (100%), субсидии на компенсацию части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений – 3,06 млрд рублей (100%), субсидии бюджетам на возмещение ущерба, нанесенного сельхозтоваропроизводителям вследствие аномальных гидрометеорологических условий, – 1,3 млрд рублей (100%) и взнос в уставный капитал ОАО «Росагролизинг» – 4,0 млрд рублей<sup>1</sup>.

Сегодня инвестиции в сельское хозяйство сдерживаются по следующим причинам: высокие риски отрасли из-за погодных условий, неэластичный спрос на сельскохозяйственные товары, порождающий нестабильность доходов сельхозпроизводителей, обеспечивают банкам низкую доходность кредитных портфелей, а также рост задолженности организаций перед ними. Востребованность кредитных портфелей сельхозтоваропроизводителями, даже с учетом

<sup>1</sup> Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. URL: <http://www.mcsx.ru/>.