

Лекция «Особенности учета долгосрочных активов и запасов»

ПЛАН

1. Особенности учета нематериальных активов
2. Особенности учета основных средств
3. Особенности учета запасов

1. Особенности учета нематериальных активов

- Под нематериальными активами (НА) понимают такие активы, которые, не обладая материально-вещественной формой, тем не менее:
 - имеют денежную оценку;
 - используются в течение длительного периода;
 - приносят выгоды (доход) в будущем.

- Покупка нематериальных активов является особым видом капиталовложений.
Американские стандарты учета (GAAP) выделяют следующие ключевые моменты в учете НА :
- Определение исходной (первоначальной) стоимости;
- Амортизация НА;
- Трудность определения срока службы.

- **НА учитываются по стоимости их приобретения. НА, имеющие определенный срок службы, такие как патенты, авторские права, должны списываться путем начисления амортизации в течение срока службы. На некоторые НА, не имеющие лимита сроков службы (торговые марки, цена фирмы) амортизация начисляется в течении разумного времени (но не более сорока лет).**

- Предположим фирма по розливу минеральной воды купила патент на особую бутылочную пробку за 18000 долл. В учете это отразится :

Патенты	18000
---------	-------

Касса	18000.
-------	--------

- Хотя патент действителен в течении 17 лет, руководство фирмы считает, что товар с такой пробкой будет продаваться в течении 6 лет. Начисление ежегодной суммы амортизации отразится:

■ Амортизация патента	3000
■ Патент	3000.

2. Особенности учета основных средств

- К основным средствам относятся средства по значимости их в производственном процессе, поэтому не устанавливается лимит в оценке основных средств.

Согласно ГААР, для того, чтобы актив был отнесен к основным средствам, необходимо выполнение следующих трех условий:

- он должен иметь материальное воплощение;
- срок полезного использования объекта должен быть больше 1 года;
- объект предназначен для использования на самом предприятии, а не для перепродажи.

Основные средства отражают в балансе по следующим трем статьям:

- здания, оборудование и инвентарь;
- земля;
- природные ресурсы (месторождения полезных ископаемых).

- Так же, как и в казахстанской системе учета, в системе GAAP различают первоначальную и балансовую стоимость основных средств. В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются затраты по его приобретению, доставке и приведению в состояние готовности к использованию.

Согласно ГААР, в первоначальную стоимость объектов основных средств включаются:

- покупная цена за вычетом скидок (например, за досрочную оплату);
- таможенные платежи по импортируемому оборудованию;
- невозмещаемые налоги (например, налог на приобретение автотранспортных средств, НДС по объектам капитального строительства);
- монтажные и пусконаладочные расходы;
- оплата нотариальных услуг;
- иные прямые затраты, связанные с доведением объекта основных средств до состояния готовности к эксплуатации.

- При покупке основных средств за деньги их первоначальную стоимость определить нетрудно. Сложнее обстоит дело при приобретении основных средств в обмен на другие, неденежные активы.
- Согласно GAAP, существует три метода исчисления первоначальной стоимости таких активов:
 - оценка по рыночной стоимости;
 - экспертная оценка;
 - оценка по остаточной или учетной стоимости.

- Специфическими видами материальных долгосрочных активов в американской учетной практике выступают земля и природные ресурсы. Эти активы принято отражать в балансе обособленно.
- Первоначальная стоимость земельного участка включает в себя покупную стоимость, комиссионные вознаграждения, расходы по переоформлению прав собственности, стоимость расчистки, мелиорации и др.
- Природные ресурсы представляют собой запасы сырьевых материалов, которые могут быть использованы после их добычи.

- Первоначальная стоимость объекта основных средств, как правило, не изменяется. В некоторых случаях допускается увеличение первоначальной стоимости основных средств, например, на сумму расходов, в результате осуществления которых:
 - увеличивается производительность объекта (например, модернизация компьютера);
 - улучшается качество услуг, предоставляемых объектом (например, установка кондиционера в автомобиль).

- Текущие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся к расходам отчетного периода и не увеличивают стоимость основных средств.

- Американская практика списания затрат на ремонт имеет одну особенность. На сумму произведенных расходов делается запись по дебету счета “Накопленная амортизация” (аналог казахстанского счета 2420 “Амортизация основных средств”) и кредиту счета “Денежные средства”, “Счета к оплате” и др.

- Проведение переоценок основных средств в системе финансового учета в США не практикуется. Некоторые объекты основных средств переоцениваются для целей исчисления налога на недвижимость, но результаты такой переоценки в финансовом учете не отражаются.

- Учет амортизации в системе ГААР ведется на счете “Накопленная амортизация”.
- В американской теории и практике учета амортизация рассматривается как средство распределения стоимости основного средства в течение срока его полезного использования.

- Согласно GAAP и международным стандартам, предприятие самостоятельно определяет срок полезного использования основного средства. Под ним понимается период, в течение которого объект может быть использован в производстве. Срок полезного использования может отличаться от физического срока службы объекта.

- Например, расходы на текущее содержание основных средств, соотнесенные с доходами от их эксплуатации, будут минимальны, если менять основные средства каждые 3 года, хотя физически эти основные средства могут выполнять свои функции в течение 8 лет. В этом случае срок амортизации составит 3 года.

- При определении срока полезного использования объекта принимаются во внимание:
- физический износ;
- моральный износ;
- специфические условия эксплуатации (наличие агрессивной среды или плохих климатических условий);
- возможное несоответствие в будущем производственного потенциала объекта основным средствам потребностям предприятия (например, при увеличении документооборота, связанного с расширением деятельности предприятия, маломощный компьютер уже не сможет обрабатывать все возрастающий объем информации).