

5.11. МЕТОДИЧЕСКИЕ И ПРИКЛАДНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ, ГЕНЕРИ- РУЮЩИХ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО ОС

Ткаченко Л.И., к.э.н., доцент,
кафедра Финансы и учет

*Национальный исследовательский Томский
государственный университет*

Актуальность настоящей статьи обусловлена проведением реформы бухгалтерского учета в организациях государственного сектора экономики, инструментом которой служат Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС). В статье исследованы методические вопросы бухгалтерского учета обесценения активов, генерирующих денежные средства в соответствии с МСФО ОС. На примерах детально рассмотрены прикладные аспекты отражения в учете и финансовой отчетности обесценения активов в соответствии с МСФО ОС.

Литература

1. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 дек. 1995 г. №7 Доступ из справочно-правовой системы "КонсультантПлюс".
2. Обесценение активов, не генерирующих денежные средства [Электронный ресурс] : МСФО ОС (IPSAS) 21. URL: <http://www1.minfin.ru/ru/budget/sfo/msfo/>.
3. Обесценение активов, генерирующих денежные средства [Электронный ресурс] : МСФО ОС (IPSAS) 26. URL: <http://www1.minfin.ru/ru/budget/sfo/msfo/>.
4. Ткаченко Л.И. Учет обесценения активов, не генерирующих денежные средства, организациями государственного сектора [Текст] / Л.И. Ткаченко // Бухгалтерский учет. – 2015. – №1. – С. 102-109.

Ключевые слова

Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора; организации государственного сектора; активы генерирующие денежные средства; активы; не генерирующие денежные средства; обесценение активов; возмещаемая стоимость; экономические выгоды от использования актива; справедливая стоимость за минусом расходов на продажу; экономическая стоимость в использовании; восстановление убытка от обесценения

Людмила Ивановна Ткаченко

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы: Правительством РФ проводится реформа бухгалтерского учета в организациях, относящихся к государственному сектору экономики, на основе Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС). На текущий момент времени не выработан понятийный аппарат, отсутствует методика применения МСФО ОС субъектами сектора государственной экономики. Разработке методических аспектов и разрешению практических учетных проблем в области обесценения активов, генерирующих денежные средства организациями государственного сектора экономики в соответствии с МСФО ОС, посвящена рецензируемая статья. Кроме вышеназванных причин, актуальность данной проблеме добавляет необходимость составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС за 2014-й и последующие годы ведущими российскими университетами в рамках исполнения Программы повышения их конкурентоспособности среди мировых научнообразовательных центров.

Научная новизна и практическая значимость: В статье заложены методические основы и раскрыты прикладные аспекты отражения в учете и финансовой отчетности информации об обесценении активов, генерирующих денежные средства организациями государственного сектора экономики в соответствии с МСФО ОС. Данная статья имеет практическую значимость для организаций государственного сектора, ввиду отсутствия методических рекомендаций по обесценению активов в соответствии с международными стандартами, и необходимости составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС за 2014-й и последующие годы ведущими российскими университетами, в числе которых Национальный исследовательский Томский государственный университет.

Заключение: Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Земцов А.А., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой, кафедра финансов и учета, Национальный исследовательский Томский государственный университет.

5.11. METHODOLOGICAL AND APPLIED ASPECTS OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS (IPSAS)

L.I. Tkachenko, Ph.D. in Economics, associate professor at the department of Finance and accounting

National Research Tomsk State University

The relevance of this article conditional on accounting reform in public sector organizations, the instrument of which are International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). The article studied in detail the methodological issues of accounting of fixed assets in accordance with IPSAS. The paper contains a comparative analysis of key aspects of accounting of fixed assets by Russian and international standards. The examples in detail, studied applied aspects of accounting of fixed assets in accordance with IPSAS.

Literature

1. On non-profit organisations [Electronic resurs] : Feder. the law of dec. 8, 1995 no. 7. Access from legal-reference system "ConsultantPlus".
2. Impairment of assets non-cash generating [Electronic resource] : IPSAS (IPSAS) 21. URL: <http://www1.minfin.ru/ru/budget/sfo/msfo/>.
3. Impairment of assets cash generating [Electronic resource] : IPSAS (IPSAS) 26. URL: <http://www1.minfin.ru/ru/budget/sfo/msfo/>.
4. Tkachenko L.I. Accounting for impairment of assets non-cash-generating organizations in the public sector [Text] / L.I. Tkachenko // Accounting. – 2015. – No. 1. – P. 102-109.

Keywords

International Public Sector Accounting Standards; public sector organizations; property; plant and equipment; Impairment of non-cash generating assets; the recoverable amount; the economic benefits of the asset; provision for asset retirement; the present value; fair value; depreciation of fixed assets; at cost accounting model; the model of the revaluation; borrowing costs eligible for capitalization.