



Австралийские стандарты бухгалтерского учета - основные вопросы, связанные с управлением активами

Марк Силинс
Тбилиси, Грузия
11 февраля 2014 г.



Вопросы, оставшиеся с декабря

- Как оценивается земля (является ли это справедливой стоимостью, и как она определяется), начисляется ли на нее износ, можете ли вы предоставить больше информации о подходе к оценке земли под дорогами (специальный стандарт бухгалтерского учета в Австралии)?
- Не могли бы вы предоставить больше соответствующей информации по памятниках архитектуры и объектах достояния культуры, а также о механизме для оценки и расчета амортизации?
- Принимают ли австралийские стандарты бухгалтерского учета фискальный кодекс и налоговый кодекс?
- Кто отвечает за переоценку активов в Австралии?
- Не могли бы вы представить перечень из 54 стандартов наряду с конкретным примером двойного стандарта (в Австралии есть двойные стандарты для коммерческих и некоммерческих организаций)?
- Каков подход в Австралии и в других странах к активам, на которые полностью начислен износ?

Также включены некоторые дополнительные ответы, связанные с исследованием



Обзор австралийских стандартов бухгалтерского учета (AAS)

- Совет AASB занимается принятием интерпретаций стандартов МСФО в качестве австралийских интерпретаций, а также с усовершенствованиями МСФО в качестве поправок к австралийским стандартам бухгалтерского учета.
- AASB считает, что уникальная австралийская интерпретация МСФО будет гарантирована лишь в редких и исключительных обстоятельствах.
- В случае, когда AASB считает, что уникальная интерпретация гарантирована, он формирует Консультативную группу, составленную как комитет AASB, по необходимости, для каждой отдельной темы индивидуально.



Принятие и адаптация МСФО к австралийским требованиям

- Австралийские стандарты бухгалтерского учета соответствуют МСФО, за исключением случаев, когда AASB считает необходимым адаптировать стандарты.
- В общем такая адаптация предназначается для некоммерческих отчитывающихся организаций.
- Параграфы, которые были добавлены к австралийскому стандарту обозначаются префиксом “Aus”, за ним следует номер предшествующего параграфа Правления Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и десятичная нумерация.
- Параграфы, которые относятся только к некоммерческим организациям, начинаются с обозначения их ограниченного применения.
- Образец раскрытия информации о соответствии
 - Коммерческие организации, которые соответствуют AASB 116 с учетом поправок, будут одновременно соответствовать МСБУ 16, с учетом поправок.
 - Некоммерческие организации, использующие дополнительные параграфы “Aus” в стандарте, которые конкретно относятся к некоммерческим организациям, не могут одновременно соответствовать МСБУ 16.



AASB и МСУГС

- В параграфе 37 документа о Политиках и процессах AASB, AASB заявляет следующее:
- «AASB вносит свой вклад в техническую повестку дня и в процессы Правления МСУГС, чтобы способствовать разработке МСУГС на основании того, что как ожидается, в свое время МСУГС станут наиболее значимыми и подходящими стандартами для некоммерческих организаций государственного сектора. AASB поддерживает это устремление на основании того, что Правление МСУГС будет:
- (a) и далее основывать МСУГС на МСФО, отклоняясь от МСФО только в той мере, которая уместна для вопросов государственного сектора; и
- (b) разрабатывать стандарты высокого качества по темам, затрагивающим государственный сектор, которые не охвачены МСФО



Модификации для некоммерческих организаций, включая правительственные учетные подразделения

- Единственной основой для модификации МСФО в плане их применения к некоммерческим организациям (NFP) в Австралии является оценка AASB относительно того, что фокус МСФО на некоммерческие организации означает, что МСФО не учитывает должным образом вопросы NFP.
- В этой связи модификации можно считать уместными в связи с различиями между NFP и коммерческими секторами, потребностями пользователей и соображениями соотношения затрат и выгод. Например, различия в потребностях пользователей будут рассматриваться в плане следующих факторов: природа сделок и событий и их воздействие на некоммерческие организации, преимущества для пользователей финансовых отчетов в случае соответствия МСФО, и стоимость такого соответствия.
- Можно ожидать, что эти модификации также в большой степени будут отражены в МСУГС при сравнении с МСФО (принимая во внимание то, что Австралия начала внедрение бухгалтерского учета по принципу начисления для государственного сектора до того, как появились МСУГС)



Законодательные рамки

- **Министр финансов издает Приказы министра финансов (финансовая отчетность для отчетных периодов, заканчивающихся на или после 1 июля 2011 года) в соответствии с соответствующими положениями, как указано ниже:**
 - Подраздел 63(1) Закона о финансовом менеджменте и подотчетности 1997 г. в связи с тем, как агентства (не коммерческие) должны готовить финансовую отчетность;
 - Подраздел 48(1) Закона о государственных органах и компаниях австралийского союза 1997 г. в связи тем, как государственные органы (коммерческие) должны готовить финансовые отчеты ;
- Другие значимые положения в рамках определенного законодательства, наделяющего полномочиями, для определенных органов



Законодательные рамки для бухгалтерского учета в государственном секторе

AASB

- [Методические записки бухгалтерского учета;](#)
- [AAS изданы AASB;](#)
- [Интерпретации AASB;](#)
- [AASB Основания для подготовки и представления финансовых отчетов;](#)
- [Изложение концепций бухгалтерского учета \(SACs\);](#)

Департамент финансов

- [Финансовые резюме;](#)
- [Финансовые циркуляры;](#)
- [Руководство для пользователей по приказам министра финансов;](#)
- [Руководство по финансовому менеджменту;](#)
- [Меморандумы по сметам;](#)

Законодательство

- [Закон о финансовом менеджменте и подотчетности \(FMA\);](#)
- [Регламенты по финансовому менеджменту и подотчетности 1997;](#)
- [Закон о государственных органах и компаниях австралийского союза \(CAC\);](#)
- [Регламенты о государственных органах и компаниях австралийского союза 1997 г.;](#)
- [Приказы о государственных органах и компаниях австралийского союза \(отчет об операциях\) 2008 г.;](#)
- [Закон о корпорациях 2001 г.;](#)
- [Австралийская система статистики государственных финансов](#)



Активы, изначально признанные по стоимости

- Единица основных средств, которая может быть признана в качестве актива, должна оцениваться по своей стоимости.
- Aus15.1 Безотносительно параграфа 15, в связи с некоммерческими организациями, когда актив приобретается бесплатно, или по номинальной стоимости, стоимостью является его справедливая стоимость на дату приобретения.



Оценка активов после признания

- Организация должна выбрать либо стоимостную модель, либо модель переоценки в качестве своей учетной политики и должна применять эту политику ко всему классу основных средств.

Стоимостная модель

- После признания в качестве актива, единицу основных средств следует учитывать по стоимости за минусом накопленного износа и любых накопленных снижений стоимости.

Модель переоценки

- После признания в качестве актива, единицу основных средств, чью справедливую стоимость можно определить с достаточной степенью надежности, следует учитывать по переоцененной стоимости, так как она является справедливой стоимостью этого актива на дату переоценки за минусом последующего начисленного износа и последующих накопленных снижений стоимости. Переоценки должны проводиться с достаточной регулярностью, чтобы гарантировать, что балансовая стоимость не будет существенно отличаться от той, что будет определена при использовании справедливой стоимости на конец отчетного периода.



AASB117- Износ

Метод начисления износа

- **Используемый метод начисления износа должен отражать схему, по которой ожидается поступление будущих экономических выгод от этого актива для использования организацией.**
- **Метод начисления износа, применяемый для актива, следует пересматривать, как минимум в конце каждого ежегодного отчетного периода.**
- **Если в ожидаемой схеме потребления возникает значительное изменение, следует изменить метод начисления износа с тем, чтобы он отражал изменившуюся схему.**
- **Такое изменение следует учитывать как изменение в учетной оценке в соответствии с AASB 108.**



Методы начисления износа

- Организация выбирает метод, который наиболее близко отражает ожидаемую схему потребления будущих экономических выгод, воплощенных в этом активе.
- Метод применяется последовательно от периода к периоду, за исключением случаев, когда имеются изменения в ожидаемой схеме потребления этих будущих экономических выгод.

Три варианта для начисления износа

- Прямолинейный метод начисления износа дает в результате постоянное отчисление на протяжении срока полезной службы актива, если остаточная стоимость актива не меняется.
- Метод уменьшающегося остатка дает в результате уменьшающиеся отчисления на протяжении срока полезной службы.
- Метод начисления износа пропорционально объемам производства дает в результате отчисления, основанные на ожидаемом использовании или выходе продукции.



Исправление ошибок в начислении износа и в сроках полезной службы

- Амортизируемая стоимость актива должна систематически распределяться на протяжении всего срока его полезной службы.
- Остаточная стоимость и срок полезной службы актива следует пересматривать, как минимум, в конце каждого ежегодного отчетного периода и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменение (изменения) следует учитывать как изменение в учетных оценках в соответствии с AASB **108 Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки.**



Оценка – справедливая стоимость AASB 13

- Справедливая стоимость – это основанная на рынке оценка, а не специфическая для организации оценка.
- Для некоторых активов и обязательств может иметься доступная информация о сопоставимых рыночных сделках или рыночная информация.
- Для других активов и обязательств, может не быть доступных сопоставимых рыночных сделок и доступной рыночной информации.
- Однако задача определения справедливой стоимости в обоих случаях одна и та же – оценить цену, по которой может произойти упорядоченная сделка продажи актива или передачи обязательств и обязательства между участниками рынка на дату оценки в существующих рыночных условиях.
- Когда нельзя определить цену идентичного актива или обязательства, организация определяет справедливую стоимость, используя другую технику оценки, которая максимально использует использование соответствующих вводных параметров, по которым имеется информация, и сводит до минимума использование вводных параметров, информация по которым не доступна.
- Три широко используемых техники оценки – это рыночный подход, стоимостной подход и доходный подход. Организация должна использовать техники оценки, соответствующие одному или более из этих подходов, чтобы определять справедливую стоимость.



Справедливая стоимость - определение AASB 13

- Рыночный подход – Оценочная техника, которая использует цены и другую значимую информацию, генерируемую рыночными сделками с идентичными или сходными (то есть аналогичными) активами, обязательствами или группой активов и обязательств, например, компания.
- Доходный подход - техники оценки, которые преобразуют будущие суммы (например, потоки денежных средств или доходы и расходы) в единую текущую (то есть, дисконтированную) сумму. Определение справедливой стоимости определяется на основании стоимости, указанной текущими рыночными ожиданиями в отношении этих будущих сумм.
- Стоимостной подход – Техника оценки, которая отражает сумму, которая потребуется в настоящее время, чтобы заменить производительную способность актива (часто ее называют текущей заместительной стоимостью).



AAS108 – Последовательность учетных политик

Организация должна выбрать и применять свои учетные политики последовательно для сходных сделок, других событий и условий, кроме случаев, когда австралийский стандарт бухгалтерского учета конкретно требует или разрешает отнесение на категории статей, для которых могут подходить разные политики. Если австралийский стандарт бухгалтерского учета требует или разрешает такое отнесение на категории, следует выбрать и последовательно применять в отношении каждой категории подходящую учетную политику.

- **Частично отвечает на вопрос о том, можете ли вы использовать разные критерии оценки**



Изменения в учетной политике будут раскрыты

- В соответствии с AASB 108 организация раскрывает природу и влияние изменения в учетной оценке, которое оказывает воздействие в текущем периоде, или, как ожидается, окажет воздействие в последующие периоды. Для имущества, станков и оборудования такое раскрытие может возникать в результате изменений в оценках относительно следующего:
 - (a) остаточная стоимость;
 - (b) сметные затраты на разборку, устранение или восстановление единиц имущества, станков и оборудования;
 - (c) сроки полезной службы; и
 - (d) методы начисления износа.



AASB 108- Изменения в оценках

- В результате неопределенности, присущей бизнес деятельности, многие статьи в финансовой отчетности нельзя измерить точно, их можно лишь приблизительно оценить. Оценка включает суждение, основанное на последней имеющейся надежной информации. Например, оценки могут потребоваться в отношении следующего:
 - (a) безнадежные долги;
 - (b) устаревание товарно- материальных запасов;
 - (c) справедливая стоимость финансовых активов или финансовых обязательств;
 - (d) сроки полезной службы или ожидаемая схема потребления будущих экономических выгод, воплощенных в изнашиваемых активах
- Использование разумных оценок является существенной частью подготовки финансовой отчетности и не подрывает их надежность.



AASB108

- Пользователи финансовой отчетности также могут найти следующую информацию, значимую для их нужд:
 - (a) балансовая стоимость временно простаивающего имущества, станков и оборудования;
 - (b) валовая балансовая стоимость любого полностью изношенного имущества, станков и оборудования, которое все еще используется;
 - (c) балансовая стоимость имущества, станков и оборудования, выбывшего из активного использования и не классифицируемого как то, которое держат для продажи, в соответствии с AASB 5; и
 - (d) когда используется стоимостная модель, справедливая стоимость имущества, станков и оборудования, когда она существенно отличается от балансовой стоимости.
- Таким образом, организации призывают раскрывать эти суммы.
- Следовательно, можно представить, что полностью изношенные активы все еще будут использоваться, принимая во внимание тот факт, что срок полезной службы и метод начисления износа – это вопрос суждения, однако, причина для раскрытия – дать возможность лицам, принимающим решения, увидеть информацию, которая может послужить руководством в отношении уместности этих политик.



Снижение стоимости - AAS 136

- Задача этого стандарта – предписать процедуры, которые применяет организация, чтобы гарантировать, что ее активы учитываются по сумме, не превышающей их возмещаемую стоимость. Актив учитывается по сумме, превышающей его возмещаемую стоимость, если его балансовая стоимость превышает сумму, которую следует возместить посредством использования или продажи актива. Если это так, то актив описывается как утративший ценность, и стандарт требует, чтобы организация признавала потери от снижения ценности. Стандарт также предусматривает, когда организация должна сторнировать потери от снижения стоимости, а также предписывает раскрытие информации.



Тестирование на снижение стоимости нематериальных активов – AAS136

- Независимо от того, существуют ли указания на снижение стоимости, организация также должна делать следующее:
 - (а) тестировать нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы или нематериальный актив, который пока недоступен для использования, на предмет снижения стоимости путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью. Этот тест на уменьшение стоимости можно проводить в любое время во время ежегодного периода, при условии, что он проводится каждый год в одно и то же время. Различные нематериальные активы можно тестировать на снижение стоимости в различное время. Однако если такой нематериальный актив изначально был признан в течение текущего годового периода, этот нематериальный актив следует тестировать на снижение стоимости до конца текущего годового периода;
 - (Способность нематериального актива генерировать достаточные будущие экономические выгоды для покрытия своей балансовой стоимости обычно больше подвержена неопределенности, до того как актив доступен для использования, чем когда он доступен для использования. Таким образом, настоящий стандарт требует, чтобы организация проводила тестирование на уменьшение стоимости актива как минимум раз в год балансовой стоимости нематериального актива, который пока недоступен для использования).



Памятники архитектуры и объекты достояния культуры

- **Памятники архитектуры и объекты достояния культуры следует признавать в качестве актива, только когда они соответствуют определению актива и критериям признания, предусмотренным в [AASB 116](#) или [AASB 138](#).**
- **Только активы, которые в первую очередь используются для целей, связанных с их культурным, природоохранным или историческим значением, можно учитывать как памятники архитектуры и объекты достояния культуры.**
- Памятники архитектуры и объекты достояния культуры – это здания, часто сооружения, предметы искусства, артефакты, предметы коллекционирования, исторические сокровища, природные заповедники, национальные парки или сходные с ними статьи, которые используются в силу своей культурной, природоохранной или исторической значимости. Памятники архитектуры и объекты достояния культуры обычно :
 - Используются для публичных выставок, образовательных или исследовательских целей; и (или)
 - Их защищают, охраняют и сохраняют.
- Здания, представляющие исторический интерес, которые используются в первую очередь для размещения офисов, не следует учитывать как памятники архитектуры и объекты достояния культуры.



Памятники архитектуры (объекты достояния культуры)

- Активы, которые:
 - Используются на благо общества;
 - Представляют собой, частично, культурное и историческое наследие Австралии; и
 - В первую очередь используются для целей, связанных с их культурным, природоохранным или историческим значением.
 - Памятники архитектуры и объекты достояния культуры не включают сооружения, построенные, чтобы помочь с демонстрацией, транспортировкой или хранением объектов, кроме случаев, когда сооружения представляют собой историческую ценность сами по себе, или как неотъемлемая часть объекта.



Памятники архитектуры (объекты достояния культуры)

- **Критерии признания активов**
 - Не все исторические памятники или объекты достояния культуры будут соответствовать бухгалтерскому определению активов, несмотря на то, что у них имеется присущая им историческая ценность.
 - Только предметы, которые полезны для организации в достижении ее целей и имеют финансовую ценность, которую можно измерить с достаточной надежностью, признаются в качестве активов.
 - Когда исторические памятники и объекты достояния культуры являются незаменимыми и не имеют рыночной цены, мало вероятно, что их стоимость можно определить с достаточной степенью надежности.
- **Сроки полезной службы**
 - Когда установлены кураторские политики и политики сохранения, можно считать, что исторические памятники и объекты достояния культуры имеют неопределенный срок полезной службы, и в таком случае на них не начисляется износ – организации должны позаботиться о том, чтобы они начисляли износ на эти активы, только когда было определено, что у них имеется ограниченный срок службы.



Нематериальные активы – AASB13A

- Некоторые нематериальные активы могут содержаться в или на физической субстанции, такой как компакт диск (в случае компьютерного программного обеспечения), юридическая документация (в случае лицензии или патента) или на пленке.
При определении того, следует ли рассматривать актив, который включает и нематериальные, и материальные элементы, в соответствии с AASB 116 как имущество, станки и оборудование или как нематериальный актив в соответствии с этим же стандартом, организация использует суждение, чтобы оценить, какой элемент является более значимым.
- Например, компьютерное программное обеспечение для управляемого компьютером станка или инструмента, который не может работать без этого конкретного программного обеспечения, является неотъемлемой частью связанного с ним аппаратного обеспечения и рассматривается как имущество, станки и оборудование. То же относится и к операционной системе компьютера. Когда программное обеспечение не является неотъемлемой частью связанного с ним аппаратного обеспечения, компьютерное программное обеспечение рассматривается как нематериальный актив.



Нематериальные активы - AASB138A

- Типичные примеры следующие:
 - компьютерное программное обеспечение, патенты, авторские права, художественные фильмы, списки клиентов, права на обслуживание ипотеки, лицензии на отлов рыбы, импортные квоты, франшизы, отношения с потребителями или поставщиками, лояльность клиентов, рыночная доля и маркетинговые права.
- Деятельность по научным исследованиям и разработкам направлена на развитие знаний. Таким образом, несмотря на то, что эта деятельность может дать в результате актив с физической субстанцией (например, прототип), физический элемент актива является вторичным относительно его нематериального компонента, то есть, знаний, заложенных в него.
- Чтобы быть нематериальным активом, он должен прежде всего соответствовать общему определению актива.



Будущее увеличение стоимости множества нематериальных активов мало вероятно – AASB138

- Природа нематериальных активов такова, что во многих случаях нет добавлений или замен сверх первоначального признания этого актива.
- Соответственно, большая часть последующих расходов, скорее всего, сохранит ожидаемые будущие экономические выгоды, заложенные в существующем нематериальном активе, нежели будет соответствовать определению нематериального актива и критериям признания.
- Кроме того, часто весьма трудно отнести последующие расходы напрямую скорее на определенный нематериальный актив, нежели на бизнес в целом.
- Таким образом, лишь редко последующие расходы – расходы, понесенные после первоначального признания приобретенного нематериального актива или после завершения внутренне созданного нематериального актива – будут признаваться в балансовой стоимости актива.



Нематериальные активы - продолжение

- Нематериальный актив следует признавать тогда и только тогда, когда:
 - (а) есть вероятность того, что организация получит ожидаемые будущие экономические выгоды, относящиеся к активу; и
 - (б) стоимость актива можно определить с достаточной степенью надежности.
- Организация должна оценивать вероятность ожидаемых будущих экономических выгод, используя разумные и подтверждаемые допущения, которые представляют собой лучшие оценки руководства относительно ряда экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезной службы актива.
- Организация использует суждение, чтобы оценить степень определенности, связанной с потоком будущих экономических выгод, которые связаны с использованием актива, на основании доказательств, имеющихся на момент первоначального признания, при этом больше внимания уделяется внешним доказательствам.
- Нематериальный актив следует изначально оценивать по себестоимости.
- **Aus 24.1** в отношении некоммерческих организаций, когда актив приобретается бесплатно, или за номинальную стоимость, стоимостью является его справедливая стоимость на дату приобретения.



Внутренне созданные нематериальные активы (AASB138)

- Чтобы оценить, соответствует ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, организация классифицирует создание актива следующим образом:
 - (a) этап исследований - этап исследований списывается на расходы.
 - (b) этап разработки .
- Нематериальный актив, возникший в результате разработки (или в результате этапа разработки внутреннего проекта) следует признавать тогда, и только тогда, когда организация может продемонстрировать все из перечисленного ниже:
 - (a) техническая осуществимость завершения нематериального актива, чтобы он был доступен для использования или продажи;
 - (b) свое намерение завершить нематериальный актив и использовать или продать его;
 - (c) свою способность использовать или продать нематериальный актив;
 - (d) как нематериальный актив будет генерировать вероятные будущие экономические выгоды. Среди прочего, организация может продемонстрировать существование рынка для выхода нематериального актива или для самого нематериального актива или, если он предполагается для внутреннего использования, полезность нематериального актива;
 - (e) наличие достаточных технических, финансовых и других ресурсов, чтобы завершить разработку и использовать или продать нематериальный актив; и
 - (f) свою способность оценить с достаточной степенью надежности расходы, относящиеся к нематериальному активу в связи с его разработкой.



AASB 138

- Первоначальное признание ценности нематериальных активов осуществляется с использованием стоимостной модели
- Впоследствии, организация должна решить и выбрать в качестве своей учетной политики либо стоимостную модель, либо модель переоценки.
- Если нематериальный актив учитывается с использованием модели переоценки, все остальные активы в его классе также следует учитывать , используя ту же самую модель, кроме случаев, когда нет активного рынка для этих активов.
- Обычно это будет предполагать наличие активного рынка для определения справедливой стоимости активов.



Нематериальные активы – срок полезной службы

- На активы с конечным сроком полезной службы следует начислять износ.
- Активы с неопределенным сроком полезной службы следует ежегодно тестировать на уменьшение стоимости.
- Многие нематериальные активы, такие как программное обеспечение, подлежат коротким срокам полезной службы (актив становится избыточным).
- Осмотрительное суждение.
- Выбрать соответствующий метод для начисления износа – прямолинейный метод начисления износа – это метод по умолчанию.
- Амортизационный период и метод амортизации для нематериального актива с конечным сроком полезной службы следует пересматривать, как минимум, в конце каждого годового отчетного периода.
- Если ожидаемый срок полезной службы актива отличается от предыдущих оценок, амортизационный период следует изменить соответствующим образом.
- Изменения следует учитывать как изменения в учетных оценках в соответствии с AASB 108.



Включают ли стандарты фискальные и налоговые требования ?

НАЛОГ на доход - AASB 112

Руководство по налогу на доход –
Доходы, расходы и активы следует признавать без суммы налога на товары и услуги (GST)

- Интерпретации
 - 1052** – Вопросы консолидированных налогов
 - 1031** - Налог на товары и услуги



Земля под дорогами – стандарт, все еще находящийся в разработке

Справочная информация

Земля под дорогами – это земля, расположенная под проездыми дорогами и зарезервированная под дороги, включая землю под пешими дорогами, природные полосы и средние полосы.

Земля под дорогами, приобретенная до 1 июля 2008 года

AASB 1051 требует, чтобы организации делали выбор – признавать или не признавать землю под дорогами, приобретенную до 1 июля 2008 года, однако, чтобы обеспечить последовательность во всем Австралийском Союзе, Департамент финансов и отказа от регулирования решил, что отчитывающиеся организации не будут признавать землю под дорогами, приобретенную до 1 июля 2008 года.

Земля под дорогами, приобретенная после 30 июня 2008 года

Землю под дорогами, приобретенную на дату 1 июля 2008 года или после нее, следует признавать тогда и только тогда, когда:

- i) Есть вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с предметом, поступят в организацию;
- ii) Стоимость или другую ценность предмета можно определить с достаточной степенью надежности; и
- iii) Сумма существенна.



Земля под дорогами

Стандарты AASB хранят молчание в отношении степени вклада, необходимого, чтобы выполнить это требование, таким образом, удовлетворено требование теста будущих экономических выгод. Агентствам будет необходимо будет регулярно оценивать вклад земли под дорогами в их задачи.

Определено с достаточной степенью надежности

AASB 116 определяет справедливую стоимость на основании наивысшего и наилучшего возможного использования. Таким образом, оценка земли под дорогами будет основываться скорее на ее потенциале, а не будет оцениваться как дорога.

По состоянию на 31 января 2009 года было ясно, что общие оценщики в Австралии не достигли договоренности относительно метода, который бы объективно и надежно позволял определить стоимость земли под дорогами.

Принимая во внимание трудности с надежностью определения земли под дорогами, агентства, направляющие финансовые запросы, связываются с Департаментом финансов, чтобы получить помощь в определении того, можно ли определить стоимости земли под дорогами с достаточной степенью надежности.

В случаях когда земля под дорогами приобретена 1 июля 2008 года или позднее и не соответствует критериям признания актива, она не признается.

Существенность

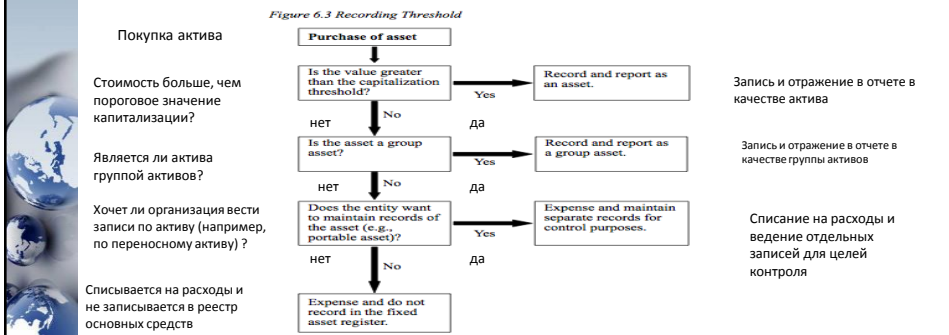
Даже когда стоимость земли под дорогами можно определить, ее можно признавать в качестве актива, только когда она существенна.

Малоценные активы – пороговые значения

Использование пороговых значений капитализации сокращает стоимость, связанную со сбором данных, так как это сокращает общее количество основных средств, которые следует отражать и отслеживать. Необходимо принять решение относительно существенности определенных активов – в случае малоценных активов иногда стоимость, связанная с их признанием может превышать будущие выгоды.

Одним методом, который иногда используют организации при установлении порогового значения начальной капитализации (иногда также называют малозначительным уровнем), это потребовать, чтобы определенный процент (например, как минимум 95%) сметных общих активов по стоимости показывался в финансовой отчетности.

Рисунок 6.3 Пороговые значения для отражения в отчетности



Какая учетная организация должна отчитываться по активам?

- Контроль является основой в связи с отчетностью по активам
- Организация контролирует актив, если у организации есть полномочия получать будущие экономические выгоды от актива и ограничивать доступ других к этим выгодам.



Вопросы и комментарии