

УДК 657.1

***ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В  
ОТНОШЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫХ  
КОМПАНИЯХ***

***Татаровская Т.Е.***

*к.э.н., доцент*

*Самарский государственный экономический университет,*

*Самара, Россия*

***Шашкина А.О.***

*магистрант*

*Самарский государственный экономический университет,*

*Самара, Россия*

**Аннотация**

В статье раскрыты отраслевые особенности применения международных стандартов финансовой отчетности на примере основных средств. Данный объект учета рассмотрен в контексте деятельности телекоммуникационной компании. В работе рассмотрены особенности определения первоначальной стоимости объекта основных средств и расчет амортизации, соответствующих резервов согласно положениям МСФО, а также выявлены специфические аспекты учета основных средств, не регламентированные российскими стандартами.

**Ключевые слова:** МСФО, отраслевые особенности, телекоммуникационные компании, основные средства, первоначальная стоимость, амортизация, резервы.

***INDUSTRY CHARACTERISTICS OF THE IFRS APPLICATION IN  
RELATION TO FIXED ASSETS IN TELECOMMUNICATIONS COMPANIES***

***Tatarovskaya T.E.***

*PhD in Economics, associate professor*

*Samara State University in Economics,*

*Samara, Russia*

***Shashkina A.O.***

*undergraduate*

*Samara State University in Economics,*

*Samara, Russia*

**Annotation**

The industry features of the application of international financial reporting standards on the example of fixed assets are revealed in the article. This object of accounting in the context of the telecommunication company is considered. The features of determining the initial cost of fixed assets and the calculation of depreciation, the corresponding reserves in accordance with IFRS, as well as the specific aspects of accounting for fixed assets, not regulated by Russian standards are discussed.

**Key words:** IFRS, industry features, telecommunication companies, fixed assets, initial cost, depreciation, reserves.

Благодаря выходу компаний на международные финансовые рынки российские компании стали вынуждены составлять отчётность в соответствии с международными стандартами, понятными для иностранных пользователей [1, 20].

В силу специфики отраслевых особенностей, практики ведения бизнеса, составление финансовой отчётности по российским стандартам и в

соответствии с международными стандартами могут быть различными. Некоторые отрасли настолько специфичны, что в международных стандартах финансовой отчетности (далее – МСФО) уделяется отдельное внимание учету и раскрытию информации для предприятий различных отраслей, например для предприятий сельскохозяйственного сектора экономики [2, 131]. Но также следует учитывать, что в некоторых случаях применение отдельных положений общих стандартов, то есть тех, которые применимы к любому предприятию, вне зависимости от вида его деятельности, будет более уместным, в силу наличия операций, которые регулируются положениями данного стандарта.

Для компаний телекоммуникационного сектора не выделено отдельного стандарта в МСФО, но тем не менее при составлении их отчетности существуют некоторые характерные особенности, которые могут отсутствовать у других отраслей [3, 40].

В современном мире технологии развиваются все с большей скоростью, сменяя друг друга с каждым днем. Для того чтобы коммерческая организация телекоммуникационного сектора сохраняла свою долю на рынке и была востребована клиентами, ей приходится неуклонно следовать всем новым технологическим тенденциям, что влечет за собой возникновение определенных особенностей в процессе учета основных средств.

Согласно общим правилам основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если имеется [4, 8]. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведению его в состояние, пригодное для целевого использования.

Расходы на амортизацию основных средств, как правило, основываются на оценках руководства об их остаточной стоимости и произведенных соответствующих расчетов. Оценки могут изменяться в связи с технологическим прогрессом и другими факторами и могут привести к

изменениям ожидаемых сроков полезного использования, а также расходов на амортизацию [5, 225].

В настоящее время телекоммуникационные компании производят активную замену аналоговых линий передач на волоконно-оптические линии, для достижения большей пропускной способности каналов и повысить качество передаваемых сигналов [6, 28].

МСФО 16 «Основные средства» (далее – ОС) регламентирует следующее правило: первоначальная стоимость ОС включает в себя оценочную стоимость расходов на демонтаж и ликвидацию, обязательства по которым возникают в связи с установкой или использованием основных средств. Согласно российским стандартам расходы по выводу основных средств из эксплуатации не должны включаться в первоначальную стоимость [7, 42].

Согласно МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подлежат признанию обязательства, связанные с выводом ОС из эксплуатации, в случае, если у компании в результате прошлых событий имеются текущие обязательства, вследствие которых, существует вероятность оттока активов для их погашения, а так же возможно дать надежную оценку данных обязательств.

В МСФО учет изменений обязательств по выводу основных средств из эксплуатации определен IFRIC 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах». Из данного стандарта следует, что изменения в оценке обязательств, возникающих из-за изменения предполагаемых потоков денежных средств, должны относиться на первоначальную стоимость объектов основных средств. При этом амортизация скорректированной стоимости основных средств должна меняться перспективно [8, 508]. При сокращении периода дисконтирования увеличение суммы резерва должно происходить совместно с учетом процентных расходов.

Первоначально при расчете резерва под вывод линии передач следует определить среднюю стоимость демонтажа 1 км линии, процент их демонтажа, и общую стоимость предстоящих расходов по ликвидации. При расчете средних показателей более данные будут более точными, если производить расчет на максимально длительный срок, так как на практике расходы, как правило, распределяются неравномерно [9, 39].

Имея исходные данные по затратам на вывод ОС из эксплуатации, можно рассчитать дисконтированную стоимость возможных будущих расходов. Следует отметить, что на предприятии должен быть разработан план по выводу ОС из эксплуатации. Основываясь на этом плане, рассчитывается километраж линий передач, который планируется вывести, с разбивкой по периодам. Рассчитывая дисконтированную величину предстоящих расходов, следует учитывать оставшийся срок полезного использования предполагаемых к выводу линий передач, а также ставку дисконтирования, определенную так, чтобы позволить наиболее достоверно отразить текущую величину будущих расходов на отчетную дату. Практика показывает, что в основном при расчетах в качестве ставки дисконтирования используют средневзвешенную стоимость капитала компании [10, 86].

Если среди основных средств есть объекты, у которых увеличилась оценочная стоимость по выводу из эксплуатации, то необходимо перевести разницу в оценке резерва в состав ОС.

Для того, чтобы отразить в учете сокращение периода дисконтирования обязательств необходимо, начиная с месяца, следующего за месяцем, когда был начислен резерв по выводу ОС, ежемесячно рассчитывать суммы, которые подлежат отнесению на расходы по процентам, используя ставку дисконтирования. Оценки обязательств могут меняться вследствие колебаний оттоков экономических выгод, нужных для погашения обязательств. В данном случае суммы, отнесенные на расходы по процентам, рассчитывают с учетом

старой ставки дисконтирования. Изменение оценки обязательств может быть также связано с изменениями ставки дисконта вследствие рыночных колебаний, в таком случае суммы, отнесенные на расходы по процентам, рассчитывают с учетом новых ставок дисконтирования.

При уменьшении оценочной стоимости обязательств по выводу линий передач из эксплуатации разницу следует вычитать из текущей стоимости обязательств и снижать балансовую стоимость ОС. Сумма, на которую уменьшают балансовую стоимость, не должна быть больше, чем текущая балансовая стоимость основного средства. В ином случае превышение должно быть отнесено на доходы в отчет о прибылях и убытках.

Если же наблюдается увеличение оценочной стоимости обязательств, то разница должна быть отражена в учете как увеличение балансовой стоимости основных средств и суммы обязательств. Чтобы не допустить завышения стоимости основных средств следует проверить ее на возмещаемость и начислить резерв под обесценение ОС.

Сумма уменьшения резерва будущих расходов не должна превышать балансовую стоимость резерва в разбивке по объектам основных средств.

При фактическом осуществлении затрат по выводу основных средств из эксплуатации в отчетности отражается уменьшение суммы ранее созданного резерва в корреспонденции со счетом отражения расходов в отчете о прибылях и убытках. Если фактические расходы превышают сумму ранее созданного резерва, разница должна списываться на результаты деятельности текущего периода.

Таким образом, можно сделать вывод, что учет вывода из эксплуатации основных средств в телекоммуникационной сфере по МСФО существенно отличается от методов учета не только по Российским стандартам, но и среди других отраслей, составляющих отчетность по международным стандартам.

### **Библиографический список:**

1. Семенов А.С. Особенности трансформации отчетности телекоммуникационных компаний в соответствии с МСФО [Текст]/А.С. Семенов//Международный бухгалтерский учет. -2008. -№2. -с. 17-22.

2. Татаровский Ю.А., Татаровская Т.Е. Анализ развития малых и средних производственных предприятий в системе экономической безопасности региона // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2018. № 4. С. 130-133.

3. Герасина А.Д. Отраслевые особенности, влияющие на составление отчетности по МСФО // В сборнике: Актуальные тенденции социально-экономического развития России на современном этапе материалы международной научно-практической конференции. 2016. С. 39-41.

4. Щегловская Ю.А. Консолидированная отчетность, основанная на принципах управленческого учета и МСФО: понятие и методика формирования // Аудит. 2018. № 3. С. 6-10.

5. Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности/М.А. Вахрушина. -5-е изд., перераб. и доп. -М.: Национальное образование, 2014. - 656 с.

6. Вахрушина, М.А. К вопросу о прозрачности финансовой отчетности/М.А. Вахрушина//Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. -2013. -№6(74). - С.25-33.

7. Татаровская Т.Е., Татаровский Ю.А. Концептуальные основы проведения бизнес-анализа финансовой составляющей стратегической конкурентоспособности коммерческой организации//Учет, анализ, аудит. 2017. № 1. С. 39-46.

8. Пышненко О. С., Павленко О. Ю., Кубарь М. А. Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 «Учет основных средств» И МСФО (IAS) 16 //

Научно-методический электронный журнал «Концепт». -2015. -Т. 30. -С. 506-510. -URL: <http://e-koncept.ru/2015/65172.htm>.

9. Выскребенцева, А.С. Сравнительный анализ ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»/А.С. Выскребенцева, Д.П. Шурыгина//International Innovation Research -2017. -№ 10. -С. 38-41.

10. Демина И.Д., Домбровская Е.Н. О применении инновационных профессиональных знаний в учете основных средств//Учёт. Анализ. Аудит. 2016. № 4. С. 81-91.

*Оригинальность 73%*