

Основа измерения основных
средств и финансовых
инструментов субъектов, не
являющихся СОИ, в частности,
взаимосвязь с налоговым учетом:
опыт Хорватии

Иван Чевизович

Стандарты

- СФОХ 6 – Долгосрочные материальные активы
- СФОХ 7 – Инвестиционное имущество
- СФОХ 8 – Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность
- СФОХ 9 – Финансовые активы
- СФОХ 11 – Дебиторская задолженность
- СФОХ 12 – Капитал
- СФОХ 13 – Обязательства

СФОХ 6 – Долгосрочные материальные активы

- Статьи долгосрочных материальных активов следует отражать как активы, когда
 - субъект в дальнейшем, вероятно, будет получать экономические выгоды, связанные с этим активом,
 - возможно надежное измерение стоимости этого актива
- Первоначальное измерение
 - Себестоимость → включает все затраты, необходимые для того, чтобы обеспечить рабочее состояние актива в соответствии с его предназначением

Последующее измерение

- Модель себестоимости
 - Актив отражается по себестоимости за вычетом накопленных амортизационных отчислений и обесценения
- Модель переоценки
 - Актив отражается в переоцененном размере, каковым является его справедливая стоимость на дату переоценки за вычетом последующей амортизации и обесценения, при условии, что возможно надежное измерение справедливой стоимости

Амортизация

- Амортизируемую сумму (себестоимость за вычетом остаточной стоимости) следует распределять на систематической основе в течение срока службы актива
- Методы амортизации
 - линейная амортизация
 - метод уменьшающегося остатка
 - метод единиц производства
- Нормы амортизации в целях налогообложения → выше

Амортизация в целях налогообложения

- Годовые нормы амортизации определяются в соответствии со сроками амортизации в целях налогообложения для каждой группы основных фондов следующим образом:
 1. здания и суда стоимостью более 1 000 хорватских кунов (20 лет) - 5%,
 2. основное стадо и личные автомобили (5 лет) - 20%,
 3. нематериальные активы, оборудование, транспортные средства (кроме личных автомобилей) и машины (4 года) - 25%,
 4. компьютеры, компьютерное оборудование и программное обеспечение, мобильные телефоны и аксессуары для компьютерной сети (2 года) - 50%,
 5. прочие неуказанные активы (10 лет) - 10%.

Амортизация в целях налогообложения

Статья	Срок службы	Норма амортизации	Максимальная амортизация, подлежащая вычету из налогооблагаемой базы
здания и суда стоимостью более 1 000 хорватских кунов	20 лет	5%	10%
Основное стадо и личные автомобили	5 лет	20%	40%
нематериальные активы, оборудование, транспортные средства (кроме личных автомобилей) и машины	4 года	25%	50%
компьютеры, компьютерное оборудование и программное обеспечение, мобильные телефоны и аксессуары для компьютерной сети	2 года	50%	100%
прочие неуказанные активы	10 лет	10%	20%

СФОХ 7 – Инвестиционное имущество

- Земля или здание – или часть здания – или и то, и другое
- Собственник или арендатор в случае финансового лизинга
 - предназначенное для получения арендной платы
 - предназначенное для увеличения стоимости капитала
 - Или и для того, и для другого
- Последующее измерение
 - модель справедливой стоимости – отражается как прибыль или убыток
 - модель себестоимости – СФОХ 6

СФОХ 8 – Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

- Балансовая стоимость возмещается главным образом посредством операции по продаже
- Оборотный актив
- Измерение
 - по его балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию в зависимости от того, что меньше

СФОХ 9 – Финансовые активы

- Категории:
 - финансовые активы по справедливой стоимости посредством прибыли или убытка
 - инвестиционные инструменты, удерживаемые до погашения
 - ссуды и дебиторская задолженность
 - финансовые активы, доступные для продажи

СФОХ 9

- Субъект не должен относить финансовые активы к другой категории после их начального отражения, кроме случаев, когда справедливая стоимость долевого финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражено в прибыли или убытке, более недоступна
- Положения об учете хеджирования отсутствуют
- Первоначальное измерение
 - Справедливая стоимость + транзакционные затраты (кроме случаев, если классифицируются по справедливой стоимости посредством отчета о прибылях и убытках)

Последующее измерение

- Амортизированная стоимость
 - инвестиционные инструменты, удерживаемые до погашения
 - ссуды и дебиторская задолженность
- Справедливая стоимость
 - финансовые активы по справедливой стоимости посредством прибыли или убытка
 - финансовые активы, доступные для продажи

Обязательства

- Первоначальное измерение
 - Справедливая стоимость + транзакционные затраты (кроме случаев, если классифицируются по справедливой стоимости посредством отчета о прибылях и убытках)
- Последующее
 - Как правило, по амортизированной стоимости
 - Справедливая стоимость посредством отчета о прибылях и убытках

Налоговый режим

- Расходы на сокращение финансовых активов отражаются в период, в который эти активы были реализованы или использованы иным образом.
- Доходы от корректировки стоимости акций (нереализованный доход), подлежащие вычету из налогооблагаемой базы
 - Если они были включены в налогооблагаемую базу

Спасибо за внимание!