

Основа измерения основных средств и финансовых инструментов

Опыт Эстонии

Аго Вилу

*вице-председатель Совета по
стандартам бухгалтерского учета
Эстонии*

26 апреля 2017 года

Киев

Основа измерения основных средств, инвестиционного имущества и биологических активов

Здания, сооружения и оборудование

- Затраты за вычетом амортизации (и потенциальных убытков от обесценения)
 - независимо от размера субъекта

Инвестиционное имущество

- Выбор из следующего:
 - Затраты за вычетом амортизации (и потенциальных убытков от обесценения)
 - Справедливая стоимость, если ее можно измерить при разумных затратах и разумными усилиями; в противном случае – затраты за вычетом амортизации
 - за исключением микросубъектов – должны применять как основу себестоимость

Биологические активы

- Справедливая стоимость, если ее можно измерить при разумных затратах и разумными усилиями; в противном случае – затраты за вычетом амортизации
 - за исключением микросубъектов – должны применять как основу себестоимость

Основа измерения финансовых инструментов

Финансовые активы

- Измерение по справедливой стоимости применяется в отношении:
 - ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале, справедливую стоимость которых можно надежно измерить
 - реализуемых на рынке долговых ценных бумаг, которые не являются удерживаемыми до погашения, и
 - деривативов
- Все прочие финансовые активы – по амортизированной стоимости
 - за исключением микросубъектов – должны применять (амортизированную) стоимость в случае всех финансовых активов

Финансовые обязательства

- Амортизированная стоимость, за исключением деривативов, которые учитываются по справедливой стоимости
 - за исключением микросубъектов – должны применять как основу стоимость также в отношении деривативов

Измерение справедливой стоимости и налоговый учет

- Измерение справедливой стоимости не влияет на налоговый учет, поскольку... в Эстонии нет налога на доходы :)
 - уплачивается налог на распределения собственникам, а не налог на прибыль
 - пока прибыль остается в компании, налог на доходы не взимается
 - компаниям не нужно заполнять декларации по налогу на доходы
 - нет отсроченного налога

Какие-либо вопросы?



Мои контактные данные:

Аго Вилу

ago.vilu@ee.pwc.com

+372 6141800