

Джаншанло Р.Е.,
Тургенбаева А.А.

Проблемы оценки, переоценки и учета основных средств

В статье исследуются методики оценки и учета основных средств по казахстанским и международным стандартам учета, а также влияние этих методик на затраты производства. Целью данной статьи является рассмотрение существующего порядка оценки и учета основных средств, изучение предлагаемых другими авторами механизмов совершенствования действующего порядка. Методом сравнительного анализа казахстанской и международной нормативной базы было сформировано мнение автора на исследуемые проблемы. Вначале статьи рассмотрены подходы ученых к определениям понятий «основные средства» и «основные фонды». Сопоставление методик оценки и последующей переоценки активов, а также способов начисления амортизации по казахстанским и международным стандартам финансовой отчетности позволило выделить отдельные проблемы в организации бухгалтерского учета основных средств и их влияние на расчет себестоимости продукции, товаров, работ, услуг. По итогам рассмотрения каждой проблемы предложены пути их решения. Предложен вариант расчета справедливой стоимости с учетом специфики казахстанского менталитета, который оказывает определенное влияние на показатели финансовой отчетности.

Ключевые слова: основные фонды, основные средства, первоначальная и восстановительная стоимость, справедливая стоимость, методы оценки, амортизация, себестоимость.

Djanshanlo R.E.,
Turgenbayeva A.A.

Challenges of evaluation, value adjustment and accountability of fixed assets

Evaluation of fixed assets in the transition to IFRS is one of discussing and concerning issues for accountants in the transformation of balance sheet on the transition date. On the balance sheet transformation procedures at the date of transition are regulated by IFRS 1 «Transition to IFRS for the first time.» The article examines the methods for assessment and management of fixed assets in compliance with Kazakhstan and international accounting standards, as well as the impact of these techniques on production costs. The purpose of this article is to review the existing procedure for assessment and management of fixed assets, in the study authors suggested other mechanisms to improve the existing order. The method of comparative analysis of local and international regulatory framework has been formed in the opinion of the author studied the problem. First, the article considers approaches of scientists to the definitions of «fixed assets» and «fixed assets». Comparison of tools for assessment and subsequent revaluation of assets, as well as methods of calculating depreciation for Kazakh and international accounting standards possible to identify some problems in the organization of accounting of fixed assets and their impact on the calculation of the cost of products, goods, works and services. Following consideration, study has suggested solutions for each issue. The suggested method of calculation of the fair value takes into account the specifics of the Kazakh mentality, which has a definite impact on the financial statements.

Key words: fixed capital, fixed assets, the original and replacement cost, fair value, valuation methods, depreciation costs.

Джаншанло Р.Е.,
Тургенбаева А.А.

Негізгі құрал-жабдықтарды бағалау, қайта бағалау және есепке алу мәселелері

ХҚЕС-ке көшу кезіндегі негізгі құралдардың бағалануы бухгалтерлердің ең өзекті және талқыға салынатын сұрақтардың бірі болып есептелінді. Теңгерімді ауысу уақытына түрлендіру рәсімдері ХҚЕС 1 «ХҚЕС-ке алғаш рет көшу» бойынша реттеледі. Мақалада негізгі құралдардың қазақстандық және халықаралық бағалау тәсілдері мен есебі зерттеледі, сонымен қатар бұл әдістердің өндіріс шығындарына қалай әсер ететіні жазылған. Бұл мақаланың негізгі мақсаты негізгі құралдардың бағалану тәртібі мен есебін қарастырып, басқа авторлардың ұсынған механизмдерін зерттеу. Мақаланың бас жағында ғалымдар келесі терминдерге көңіл бөлді «негізгі құралдар» және «негізгі қорлар». Активтердің бағалау мен қайта бағалау әдістерін салыстыруы бізге бухгалтерлік есептегі негізгі құралдардың мәселесін шешуге көмектеседі және де тауардың, атқарылған жұмыстың, көрсетілген қызметтің өзіндік құнына әсерін көрсетеді. Қорытындылай келе, әрбір мәселенің өзіндік шешу жолы бар. Яғни, қазақ менталитетіне сай, қаржылық есептілік көрсеткіштеріне әсер ететін әділ құнды есептеу әдісі таңдалды.

Түйін сөздер: негізгі қорлар, негізгі құралдар, бастапқы және қалпына келтіру құны, әділ құны, бағалау әдістері, амортизация, өзіндік құн.

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ, ПЕРЕОЦЕНКИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В условиях рыночных отношений объективная оценка объектов учета приобретает весьма актуальное значение, так как от ее обоснованности зависит достоверность и реальность формируемой в учете информации. Проблема оценки, переоценки и учета основных средств является наиболее важной для казахстанских организаций при подготовке отчетности, соответствующей международным стандартам (IFRS), что вызвано высокой долей основных средств в составе активов для большинства казахстанских организаций. Таким образом, от правильной оценки основных средств, в конечном счете, в наибольшей степени зависит балансовый отчет организации.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете в момент оприходования по первоначальной стоимости, включающей все фактически произведенные необходимые затраты по возведению или приобретению основных средств. По СБУ 6 – это стоимость фактически произведенных затрат по возведению или приобретению основных средств, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению [1].

При признании объект недвижимости, зданий и оборудования должен быть первоначально оценен по фактической себестоимости. Себестоимость объекта недвижимости, зданий и оборудования включает покупную цену актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок, прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива.

Изменение первоначальной стоимости допускается только в случаях осуществления дополнительных капитальных вложений при переоборудовании объектов (расширение, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция) или частичной ликвидации и демонтажа объектов, влияющих на состояние основных средств, что, в свою очередь, увеличивает или сокращает, срок полезной службы. Последующие капитальные вложения в основные средства (модернизация, реконструкция,

техническое перевооружение и капитальный ремонт) увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, т.е. в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели: срок службы, производственную мощность. Все другие последующие затраты признаются как расходы периода [2, 3].

Для учета основных средств в соответствии с МСФО следует использовать несколько стандартов, главным образом МСФО 16 «Основные средства». Согласно одному из подходов указанного стандарта основные средства должны оцениваться исходя из исторической стоимости: после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В соответствии со вторым подходом основные средства должны учитываться по переоцененной стоимости. Организация, придерживающаяся второго подхода, понесет дополнительные затраты на обязательную ежегодную переоценку основных средств, а также в любом случае обязана будет исчислить стоимость основных средств и по первому подходу (историческая стоимость минус накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения). Поэтому второй подход представляется менее привлекательным для казахстанских организаций.

Для первого применения Международных стандартов финансовой отчетности предлагается воспользоваться одним из шести необязательных исключений, заложенных в стандарте МСФО 1 «Первое применение МСФО». Согласно данному исключению, которое, кстати, можно применять и для некоторых видов нематериальных активов, при наличии достоверной переоценки, которая дает стоимость основных средств, близкую к его балансовой стоимости по «историческому» подходу, а также к справедливой стоимости этих основных средств, такую стоимость можно принять в качестве предполагаемой стоимости на дату переоценки. После этого можно «начать новую жизнь» таких основных средств в учете по МСФО – определить срок оставшегося полезного использования, а следовательно, и амортизационные отчисления и учитывать далее такие основные средства по «исторической» схеме, т.е. принять полученную предполагаемую стоимость за первоначальную стоимость основных средств, и далее в балансе

эти основные средства учитывать по принципу: первоначальная стоимость минус амортизация минус убытки от обесценения.

Согласно МСФО 16 объект основных средств, который может быть признан в качестве актива, должен быть оценен по фактической стоимости.

Для новоприобретенных основных средств первоначальная оценка производится по фактической стоимости. Фактическая стоимость – это сумма уплаченных денежных средств, или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Элементами фактической стоимости являются покупная цена, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние, в том числе [4]:

- затраты на подготовку площадки;
- первичные затраты на доставку и разгрузку;
- затраты на установку;
- стоимость профессиональных услуг, таких, как работа архитекторов и инженеров;
- предполагаемая стоимость демонтажа и удаления актива и восстановления площадки в той степени, в которой она признается в качестве резерва согласно МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

По МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» фактические расходы на приобретение основных средств включают покупную стоимость, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние. Торговые скидки вычитаются при определении покупной цены [5].

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже признан, должны увеличивать его балансовую стоимость, если организация с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально исчисленные нормативные показатели существующего актива. Все последующие затраты должны быть признаны как расходы за период, в котором они были понесены.

Затраты по займам – это процентные и другие расходы, понесенные организацией в связи с получением заемных средств. В международных стандартах – МСФО 23 «Затраты по займам».

Основной порядок учета – затраты по займам должны признаваться в рамках того периода, в котором они произведены (независимо

от условий получения ссуды). Допустимый альтернативный порядок учета – затраты по займам должны признаваться в качестве расходов того периода, в котором они произведены, за исключением затрат по займам, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива (актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени), должны капитализироваться путем включения в стоимость данного актива. Ставкой капитализации должно быть средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам организации, остающимся не погашенными в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива. В тех случаях, когда займы получены в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения средневзвешенной ставки капитализации к затратам на данный актив.

В примечаниях к отчетности должны быть раскрыты учетная политика организации, принятая для затрат по займам, сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, ставка капитализации, использованная для определения величины затрат по займам, приемлемых для капитализации.

Если есть подозрения на обесценение основных средств, то в целях соблюдения принципа консерватизма МСФО 36 «Обесценение активов» требует проведения специальной процедуры – теста на обесценение.

Согласно МСФО 36, убыток обесценения должен признаваться во всех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма – наибольшее значение из чистой продажной цены и ценности использования. Чистая продажная цена – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленной на общих условиях, за вычетом любых прямых затрат на выбытие.

Ценность использования – это дисконтированная стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока полезной службы. Обычно эта величина оценивается

в два этапа: сначала оцениваются будущие притоки и оттоки денежных средств от использования актива и его ликвидации, затем применяется соответствующая ставка дисконта к этим будущим потокам денежных средств. Ставка дисконта до вычета налога должна отражать текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфически присущие этому активу. Ставка дисконта не должна отражать риски, для которых оценки будущих потоков денежных средств были скорректированы.

Убыток от обесценения – это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину. Убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках – для активов, учитываемых по себестоимости, или рассматривается как уменьшение от переоценки – для активов, учитываемых по переоцененной величине (второй вариант – для альтернативного подхода учета основных средств согласно МСФО 16 «Учет основных средств»).

При учете основных средств по переоцененной стоимости (альтернативный подход в МСФО 16), если затраты на выбытие незначительны, обесценение активов по МСФО 36 можно не применять; если затраты на выбытие существенны, то необходимо применять МСФО 36.

На каждую дату составления баланса организации должна оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака компания должна оценить возмещаемую сумму актива.

В учете основных средств выделяют балансовую стоимость, ликвидационную стоимость и амортизируемую стоимость основных средств [6, 7, 8].

Балансовая стоимость – это первоначальная или текущая стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности. Эта стоимость основных средств, еще не перенесенная на произведенную продукцию, выполненные работы и услуги или на текущие расходы. Величина этой стоимости снижается по мере увеличения времени нахождения основных средств в эксплуатации.

В большинстве случаев объекты недвижимости, зданий и оборудования могут быть приобретены: за деньги, путем строительства, в кредит, безвозмездно, в обмен на другие активы.

При приобретении объекта недвижимости, зданий и оборудования за плату фактические затраты на приобретение состоят из покупной

цены (за вычетом любых торговых скидок, предоставленных продавцом), включая импортные таможенные пошлины и невозмещаемые налоги и сборы, и всех затрат, непосредственно необходимых для приведения объекта в рабочее состояние, позволяющее использовать его по назначению. Необходимым условием для включения любых затрат в фактическую стоимость является непосредственная связь их с приобретением объекта или доведением его до рабочего состояния. Расходы, не являющиеся необходимыми (например, расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки), в первоначальную оценку основных средств не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

При определении фактических затрат на приобретение объекта недвижимости, зданий и оборудования необходимо учитывать также принципы, установленные другими международными стандартами. Так, для включения в фактические затраты за кредит на создание (строительство) объекта необходимо, чтобы они удовлетворяли критериям, установленным МСФО 23 «Затраты по займам». Затраты по займам, непосредственно относимые на приобретение, строительство или производство квалифицируемого актива, можно капитализировать как часть стоимости актива в соответствии с допустимым альтернативным порядком учета, предусмотренным МСФО 23.

В случае если реконструкция объекта недвижимости, зданий и оборудования приостанавливается на длительное время, капитализация временно прекращается. Если деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию или продаже, полностью завершается, капитализация прекращается.

Если объекты недвижимости, зданий и оборудования приобретаются в кредит на долгосрочной основе с использованием векселей, облигаций, стоимость приобретения равна эквиваленту цены при немедленной выплате наличными. Разность между стоимостью приобретения и суммарными выплатами по кредиту признается как расходы на выплату процентов на протяжении периода кредитования.

Первоначальная оценка объекта недвижимости, зданий и оборудования, произведенных организацией, определяется на основе тех же принципов, что и при покупке. Например, при строительстве зданий и сооружений в первоначальную стоимость включаются все расходы по строительству: материалы, оплата труда,

соответствующая доля накладных расходов, оплата услуг архитекторов, юристов, расходы на страхование в период строительства, проценты по кредитам, предоставленным на период строительства, расходы на приобретение разрешения на строительство и т.д.

В бухгалтерском учете сумма переоценки увеличивает непосредственно первоначальную стоимость основных средств.

Вопросы переоценки основных средств также широко освещаются МСФО 16 «Основные средства». Согласно одному из подходов МСФО 16 основные средства должны оцениваться исходя из исторической стоимости: после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В соответствии со вторым подходом основные средства должны учитываться по переоцененной стоимости. Организация, придерживающаяся второго подхода, понесет дополнительные затраты на обязательную ежегодную переоценку основных средств, а также в любом случае обязано будет исчислить стоимость основных средств и по первому подходу (историческая стоимость минус накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения). Поэтому второй подход представляется менее привлекательным для казахстанских предприятий [9].

Переоценка основных средств рассматривается как допустимый альтернативный порядок учета. Заключается он в следующем. После первоначального признания в качестве основного средства объект должен учитываться по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Справедливой стоимостью земли и зданий обычно является их рыночная стоимость. Справедливой стоимостью категорий машин и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки.

МСФО 16 «Основные средства» допускает две модели последующей оценки объектов недвижимости, зданий и оборудования [10]:

1) модель стоимости, при которой за основу принята оценка по первоначальной стоимости: объекты недвижимости, зданий и оборудования после признания отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения;

2) модель переоценки, при которой объекты недвижимости, зданий и оборудования учи-

тываются по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки. Данная модель используется в случае, если справедливую стоимость можно надежно оценить. Переоценки должны проводиться достаточно регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату.

Справедливой стоимостью земли и зданий обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки, выполненной профессиональными оценщиками.

Справедливой стоимостью категорий машин и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки. Когда информация о рыночной стоимости отсутствует по причине специфического характера машин и оборудования или редкости продаж данных активов, за исключением продаж их как части действующего бизнеса, они оцениваются по восстановительной стоимости с учетом износа [11].

Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости объектов недвижимости, зданий и оборудования. Когда справедливая стоимость переоцененных активов существенно отличается от их балансовой стоимости, требуется дополнительная переоценка. Справедливая стоимость некоторых категорий объектов недвижимости, зданий и оборудования может произвольно колебаться значительным образом, поэтому они требуют ежегодной переоценки. Такие частые переоценки не требуются для объектов недвижимости, зданий и оборудования с незначительными изменениями справедливой стоимости, такие объекты могут переоцениваться каждые три-пять лет.

Когда производится переоценка объекта недвижимости, зданий и оборудования, накопленная амортизация на дату переоценки [12]:

а) переоценивается заново пропорционально изменению балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости. Этот метод часто используется, когда актив переоценивается до восстановительной стоимости с учетом износа путем индексирования; или

б) списывается против балансовой стоимости актива до вычета амортизации, а чистая величина переоценивается. Этот метод часто используется для зданий.

Переоценка должна применяться к целому классу активов, например: земля; здания и

сооружения; оборудование; морские суда; автомобили; мебель и движимость, соединенная с недвижимостью; офисное оборудование.

Когда балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение отражается в собственном капитале как «Прирост стоимости имущества от переоценки». Однако сумма увеличения стоимости должна признаваться в качестве дохода в той степени, в которой она компенсирует сумму уменьшения стоимости того же актива, признанную ранее в качестве расхода.

Когда балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение должно признаваться в качестве расхода. Однако сумма уменьшения стоимости должна вычитаться непосредственно из статьи «Прирост стоимости имущества от переоценки», но в пределах, в которых это уменьшение не превышает величину данной статьи в отношении того же самого актива.

Накопленная амортизация на дату проведения переоценки корректируется пропорционально изменению балансовой стоимости объектов недвижимости, зданий и оборудования так, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

МСФО 16 «Основные средства» также допускает списание накопленной амортизации на дату переоценки на балансовую стоимость актива до вычета амортизации, полученная стоимость актива переоценивается по справедливой стоимости.

По мере эксплуатации актива сумма переоценки может переноситься на нераспределенный доход в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления амортизации. Вся сумма переоценки переносится на нераспределенный доход только в момент выбытия актива.

Объект недвижимости, зданий и оборудования необходимо периодически проверять на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов». Согласно этому стандарту организация пересматривает балансовую стоимость активов, определяет возмещаемую стоимость актива и признает или возвращает убыток от обесценения.

Обесценение или утрата объектов недвижимости, зданий и оборудования, соответствующие требования выплаты возмещения или его выплаты третьими сторонами и любые последующие приобретения или сооружения

замещающих активов являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться как таковые. Четыре экономических события должны учитываться отдельно, следующим образом [2, 13]:

1) обесценение объектов недвижимости, зданий и оборудования должно признаваться в соответствии с МСФО 36;

2) списание или выбытие объектов недвижимости, зданий и оборудования должно признаваться в соответствии с МСФО 16;

3) компенсация от третьих сторон по объектам недвижимости, зданий и оборудования, которые обесценились, были утрачены или оставлены, должна включаться в отчет о прибылях и убытках на момент признания; и

4) первоначальная стоимость активов, восстановленных, закупленных или сооруженных с целью замещения или полученных в

качестве возмещения, должна определяться и представляться согласно МСФО 16.

Таким образом, бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить: правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, перемещения и выбытия; их закрепление за материально ответственными лицами и контроль за сохранностью и рациональным использованием; своевременное, правильное отражение в учете сумм начисленной амортизации; достоверный учет затрат по ремонту; своевременное и полное проведение инвентаризации и переоценки основных средств и отражение их результатов в учете; точное отражение в учете результатов реализации и прочего выбытия основных средств. В бухгалтерском учете сумма переоценки увеличивает непосредственно первоначальную стоимость основных средств.

Литература

- 1 Методические рекомендации к стандарту бухгалтерского учета №6 «Учет основных средств». – Алматы: «ЮРИСТ», 2002.
- 2 Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях. – Алматы, 2006. – 472 с.
- 3 Гумилева Е.Н. Основные средства: приобретение и списание в конце года // Бюллетень бухгалтера. – 2003. – №52. – С. 18 – 20.
- 4 Жандосова И.А. Учет основных средств // Бухучет на практике, 2004. – №1. – С. 3 – 60.
- 5 Модеров С.В. Учет основных средств в соответствии с МСФО. – <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=001878>
- 6 Михалева Е.В., Хорина Л.И. Выбытие основных средств // Бюллетень бухгалтера, 2002. – №25. – С. 7 – 9.
- 7 Скала В.И., Скала Н.В., Нам Г.М. Национальная система бухгалтерского учета в Республике Казахстан. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2007. – 420 с.
- 8 Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии. – Алматы: Центраудит-Казахстан, 2002. – 728 с.
- 9 Полтушев Д., Мамонтова О. Инвентаризация активов: подтверждение достоверности данных учета // Бюллетень бухгалтера, 2004. – №50. – С. 8 – 12.
- 10 Эльгер П.А. Проблемы оценки и переоценки основных средств при переходе к МСФО // Вопросы учета и налогообложения, 2006. – №5. – С. 9 – 12.
- 11 Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерский учет. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2005. – 548 с.
- 12 Пятаева Ж. Разработка амортизационной политики в соответствии со стратегией развития предприятия // Бюллетень бухгалтера, 2004. – №35. – С. 14 – 17.
- 13 Полтушев Д., Мамонтова О. Инвентаризация активов: подтверждение достоверности данных учета // Бюллетень бухгалтера, 2004. – №50. – С. 8 – 12.
- 14 Эльгер П.А. Проблемы оценки и переоценки основных средств при переходе к МСФО // Вопросы учета и налогообложения, 2006. – №5. – С. 9 – 12.

References

- 1 Metodicheskie rekomendacii k standartu buhgalterskogo ucheta №6 «Uchet osnovnyh sredstv». – Almaty: «JuRIST», 2002.
- 2 Nurseitov Je.O. Buhgalterskij uchet v organizacijah. – Almaty, 2006. – 472 s.
- 3 Gumileva E.N. Osnovnye sredstva: priobretenie i spisanie v konce goda // Bjulleten' buhgaltera. – 2003. – №52. – S. 18 – 20.
- 4 Zhandosova I.A. Uchet osnovnyh sredstv // Buhuchet na praktike, 2004. – №1. – S. 3 – 60.
- 5 Moderov S.V. Uchet osnovnyh sredstv v sootvetstvii s MSFO. – <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=001878>
- 6 Mihaleva E.V., Horina L.I. Vybytie osnovnyh sredstv // Bjulleten' buhgaltera, 2002. – №25. – S. 7 – 9.
- 7 Skala V.I., Skala N.V., Nam G.M. Nacional'naja sistema buhgalterskogo ucheta v Respublike Kazahstan. – Almaty: TOO «Izdatel'stvo LEM», 2007. – 420 s.

- 8 Radostovec V.K., Radostovec V.V., Shmidt O.I. Buhgalterskij uchet na predpriyatii. – Almaty: Centraudit-Kazahstan, 2002. – 728 s.
- 9 Poltushev D., Mamontova O. Inventarizacija aktivov: podtverzhdenie dostovernosti dannyh ucheta // Bjulleten' buhgaltera, 2004. – №50. – S. 8 – 12.
- 10 Jel'ger P.A. Problemy ocenki i pereocenki osnovnyh sredstv pri perehode k MSFO // Voprosy ucheta i nalogooblozhenija, 2006. – №5. – S. 9 – 12.
- 11 Sejdahmetova F.S. Sovremennyj buhgterskij uchet. – Almaty: TOO «Izdatel'stvo LEM», 2005. – 548 s.
- 12 Pitaeva Zh. Razrabotka amortizacionnoj politiki v sootvetstvii so strategiej razvitija predpriyatija // Bjulleten' buhgaltera, 2004. – №35. – S. 14 – 17.
- 13 Poltushev D., Mamontova O. Inventarizacija aktivov: podtverzhdenie dostovernosti dannyh ucheta // Bjulleten' buhgaltera, 2004. – №50. – S. 8 – 12.
- 14 Jel'ger P.A. Problemy ocenki i pereocenki osnovnyh sredstv pri perehode k MSFO // Voprosy ucheta i nalogooblozhenija, 2006. – №5. – S. 9 – 12.