

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская,

д-р экон. наук, профессор

Л.В. Усатова,

магистрант

А.М. Нифедова

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РСБУ

Вопросы перехода с отечественной системы учета на Международные стандарты финансовой отчетности в настоящее время набирает все большую актуальность. Одной из главных целей России и Минфина является изменение существующей системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Это связано с тем, что разные системы бухгалтерского учета затрудняют сотрудничество с зарубежными компаниями, которым приходится вести одновременно два учета: по российским и международным стандартам. Исходя из этого, рациональным будет использовать единую систему бухгалтерского учета, которая будет давать полную информацию для всех ее пользователей.

Сравним отечественную систему учета и Международные стандарты финансовой отчетности в части учета основных средств.

Итак, в российской системе учет основных средств, их классификация, амортизация, а также требования к принятию объектов как основных средств регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н.

Согласно которому, основным средством может являться актив, который выполняет следующие требования:

1. Активы служат для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд организации;
2. Срок использования объектов свыше 12 месяцев или составляет обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
3. Недопустима последующая перепродажа объектов;
4. Способность активов в будущем приносить организации экономические выгоды (доход) [1].

Учет основных средств по международным стандартам финансовой отчетности регулируется МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В соот-

ветствии с ним, к объектам основных средств могут быть отнесены активы, которые выполняют следующие условия:

1. Компания в будущем получит экономическую выгоду, при использовании данного актива (не обязательно денежную);
2. Активы должны быть достоверно оценены в полной мере;
3. Основные средства переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции в процессе производства через амортизацию [2].

Как видно, различия между отечественной системой и МСФО появляются сразу с самого определения основных средств. РСБУ содержат в себе лишь критерии, соблюдение которых позволяет принимать актив как основное средство. В то время, как МСФО дает четкое понятие основного средства, определяя его как материальный актив, который планируется использовать более одного периода для производства или поставки товаров и услуг, сдачи в аренду и т.п.

В целом, и по РСБУ и по МСФО требования, по которым объект будет относиться к основному средству одинаковы. Единственным различием является стоимостной критерий. Так, в РСБУ объектом основного средства является актив, стоимость которого выше 40000 руб. В МСФО нет определенного лимита для отнесения объекта к основному средству. Экономический субъект в праве сам определять лимит, в зависимости от сферы деятельности, масштаба организации и т.д.

Рассмотрим состав основных средств в соответствии с обеими системами учета (табл.1).

Кроме этого, существуют различия в определении единицы бухгалтерского учета. В РСБУ ей является инвентарный объект. МСФО же не дает такого понятия.

Особое значение имеет оценка основных средств. Согласно отечественной системе учета объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, в то время как МСФО принимает к учету по фактической стоимости. Эти понятия имеют определенные различия, которые рассмотрим более подробно:

Во-первых, если основное средство внесено в качестве вклада в уставный капитал, то по РСБУ его стоимость согласовывается учредителями организации. Согласно МСФО основное средство будет принято к учету по справедливой стоимости [3].

Во-вторых, российская система бухгалтерского учета требует ежегодно в сумме затрат включать в состав основных средств капитальные вложения в многолетние насаждения.

Состав основных средств по РСБУ и МСФО

РСБУ (ПБУ 6/01)	МСФО (IAS 16)
Здания	Здания
Сооружения	Оборудование
Измерительные приборы и регулирующие устройства	Мебель и прочие принадлежности
Рабочие и силовые машины	Автотранспортные средства
Вычислительная техника	Суда и самолеты
Транспортные средства	Оборудование административных помещений
Племенной скот	Земля
Многолетние насаждения	Объекты защиты окружающей среды
Производственный и хозяйственный инвентарь	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	
Объекты природопользования и земельные участки	

В третьих, в случае, если объект основного средства поступает с отсрочкой платежа (более года), согласно МСФО, разница между эквивалентом цены и общей суммой платежа является расходами на выплату процентов на всем сроке кредитования.

И в четвертых, арендованное основное средство в МСФО принимается к учету по одной из наименьших сумм: справедливой или дисконтированной стоимости [5].

Что касается амортизации основных средств, можно также выделить ряд отличий между российскими и международными стандартами. Как известно, в российской практике применяется 4 способа начисления амортизации, в то время как МСФО выделяет всего три: линейная амортизация, метод уменьшаемого остатка и начисление амортизации в зависимости от объемов производства [4]. Кроме этого, в российском учете используется один метод начисления амортизации на протяжении всего срока его полезного использования, а международные стандарты предусматривают такой вариант, как пересмотр выбранного метода начисления амортизации.

Весомым отличием является то, что в РСБУ нет слова об обесценении. МСФО при этом четко регулируют процедуру обесценения основных средств [3].

Перейдем непосредственно к особенностям учета основных средств, который представлен в табл. 2.

Основные различия учета по РСБУ и МСФО в части основных средств

Предмет расхождения	РСБУ	МСФО
Цена приобретения	Номинальная	Дисконтированная
Затраты на ликвидацию и восстановление	Не учитываются	Входят в первоначальную стоимость
Амортизируемая стоимость	Полная первоначальная стоимость	Без ликвидационной стоимости
Изменение первоначальной стоимости	Только в случае реконструкции, модернизации	В любой момент, в случае улучшения нормативных характеристик объектов
Изменение способа амортизации	Отсутствует	Периодический пересмотр
Уценка ниже первоначальной стоимости	Изменяет нераспределенную прибыль	Относятся на текущие финансовые результаты
Обесценение	Отсутствует	Признается
Принятие к учету	Влияет на учет и отчетность	Понятие не употребляется

В целом понятие основного средства идентично в обоих стандартах. Согласно IAS 16 основное средство – это актив, от использования которого организация будет получать экономическую выгоду.

Необходимо отметить, что российская бухгалтерская отчетность имеет более узкий перечень информации, касающейся основных средств, в отличие от МСФО. При этом, вся информация, которая содержится в российской отчетности входит в перечень МСФО. Просто помимо нее, требования МСФО должны включать более широкий набор показателей.

Исходя из вышеизложенного, хочется отметить, что международные стандарты бухгалтерской отчетности предоставляют больший объем информации, чем российская отчетность. Но с финансовой стороны это говорит о прозрачности ее данных. Но даже, несмотря на это, переход на МСФО дает возможность отечественным предприятиям плотно сотрудничать с зарубежными компаниями. Так как, предоставление отчетности, составленной по международным стандартам, дает возможность для выхода на международный рынок.

Библиографический список

1. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утверждено приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (ред. от 27.06.2016) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н).

3. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова; Гос. ун-т упр. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Юрайт, 2015. 446 с.

4. Арская Е. В. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Е. В. Арская, Л. В. Усатова. Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 298 с.

5. Чернова Е. В. К вопросу учета основных средств в соответствии в МСФО и РСБУ // Молодой ученый. 2017. №14. С. 333–338. URL <https://moluch.ru/archive/148/41582/> (дата обращения: 21.01.2019).

6. Слабинская И.А., Скачкова Е.Л. К вопросу о сущности, составе, классификации и видах оценки основных средств // Белгородский экономический вестник. 2013. № 3 (71). С. 46–61.

7. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Выбор способа приобретения объектов основных средств при отсутствии собственных средств в организации // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2014. № 3. С. 100–103.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

д-р экон. наук, профессор

И.А. Слабинская,

магистрант

Т.А. Усть-Кочкинцева

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия, и высокая эффективность их использования приводит к благоприятному финансовому состоянию и высокой конкурентоспособности.

Большинство основных средств способны приносить определенный доход организации так, например, с помощью транспортных средств могут оказываться услуги по доставке, перевозке грузов и пассажиров, здания можно сдавать в аренду и получать за это значительную сумму, с помощью оборудования производится различная продукция, которая в последующем продается, животные, относящиеся к основным средствам,