

**Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит**

д-р экон. наук, профессор

***И.А. Слабинская,***

магистрант

***А.А. Ефимова***

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ  
С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Основные средства предприятия формируют производительную базу, обеспечивают эффективность функционирования, характеризуют величину производства и при этом занимают ведущее место в производственной структуре. В связи с этим, огромное значение имеет аналитическая и учетная составляющая процесса изучения обеспеченности предприятия основными средствами.

Бухгалтерский учет в Российской Федерации строго регламентирован. На государственном уровне его регулирование осуществляет Министерство финансов РФ совместно с Центральным банком РФ. Требования разработанных нормативно-правовых актов должны соблюдать абсолютно все субъекты финансово-хозяйственной деятельности, без исключения [2]. Стоит отметить, что проекты по совершенствованию бухгалтерского учета разрабатываются на основе действующих нормативно-правовых актов, так проект федерального стандарта бухгалтерского учета (далее ФСБУ) «Основные средства» определяет новые правила ведения учета основных средств, однако проект разрабатывался на основании международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) 16 «Основные средства», существенно отличающихся от действующего ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Актуальность исследования особенностей учета основных средств в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета заключатся в высокой степени влияния качественной составляющей понимания законодательной базы на учет основных средств в целом.

В настоящее время, ведущую роль среди регламентирующих документов занимает Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете» от

06.12.2011, который определяет наиболее значимые вопросы, связанные с ведением бухгалтерского учета, устанавливает требования к первичной документации. В стандартах, разработанных Минфином раскрываются все вопросы и требования, представленные в законе [5].

Отметим, что выделяют следующие категории стандартов:

- Федеральные, которые действуют и обязательно применяются на всей территории РФ;
- Отраслевые, те, которые установлены к применению компаниях в различных областях;
- Внутрифирменные стандарты, разработанные в системе компании.

Бухгалтерский учет Российской Федерации, как система, находится в настоящее время на стадии активного реформирования, которое осуществляется в соответствии с разработанной Минфином программой от 5 июня 2019 г № 83н, конечная цель такого реформирования заключатся в сближении с МСФО.

Минфин России, совместно с НП «ИПБ России» (Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»), являются главными разработчиками представляемых ФСБУ стандартов, но стоит отметить, что разработчиками федеральных стандартов бухгалтерского учета может стать любой субъект. Программа по разработке федеральных стандартов утверждается Минфином, регулярно пересматривается и дополняется, так последние изменения были внесены в июне 2019 года. В результате чего изменился срок предполагаемой даты вступления в силу ФСБУ «Основные и средства» с 2020 года на 2021 год.

Одним из приоритетных векторов реформирования бухгалтерского учета Российской Федерации, является вектор ориентированный на сближение отечественного учета с международными стандартами (МСФО).

Проект ФСБУ «основные средства» относится к числу проектов уже прошедших процедуру публичного обсуждения, и является одним из самых значимых, потому как основные средства – неотъемлемая часть любого экономического субъекта, в высокой степени оказывающая влияние на результаты хозяйственной деятельности. Изложенные в проекте требования очень приближены к положениям МСФО 16 «Основные средства» [4]. Главным отличием стандарта и ПБУ 6/01 является ориентирование бухгалтера на необходимость профессионального суждения, в то время, как положения по бухгалтерскому учету выступают в качестве строгой инструкции по отражению в учете и отчетности информации об основных средствах организации.

Рассмотрим структуру стандарта «Основные средства», которая включает в себя 8 разделов:

#### I. Общие положения;

- II. Признание и единица учета;
- III. Оценка при признании;
- IV. Оценка после признания;
- V. Амортизация;
- VI. Обесценение;
- VII. Списание;
- VIII. Раскрытие информации в отчетности.

Часть разделов, а именно пункты: признание и единица учета; оценка при признании; обесценение; списание, представляются абсолютно новыми для практики учета основных средств. Исследуемый проект, ФСБУ «Основные средства», содержит указание о его предназначении стандарта для оформления и формирования информации относительно основных средств [1]. Существенным отличием проекта и действующего ПБУ 6/01, является отсутствие раскрытого понятия «организация», отметим, что федеральный стандарт не дает точного определения для категории основного средства, а устанавливает лишь определенные критерии для отнесения актива к основным средствам.

Сопоставляя критерии отнесения актива к основным средствам положения по бухгалтерскому учету и федерального стандарта, стоит отметить отсутствие в стандарте главного требования актива, способность приносить экономическую выгоду в будущем [8].

Перейдем к рассмотрению самого порядка отнесения актива к категории основных средств, потому как, подход отнесения актива с момента его пригодности для эксплуатации является принципиально новым в российской практике. В соответствии с положением по бухгалтерскому учету № 6/01 к учету актив принимался после оформления права собственности, а в соответствии с проектом документальное подтверждение не является обязательным [3]. Стоит отметить различия в разделе федерального стандарта, содержащего информацию о последующих оценках основных средств, в соответствии с ПБУ основные средства принимают к учету по первоначальной стоимости, а в проекте стандарта «первоначальная стоимость» заменена на «себестоимость», которая в свою очередь включает в себя совокупные затраты, связанные с приобретением основного средства.

Еще одним новшеством в российской практике является требование о включении стоимости затрат на ликвидацию основного средства в первоначальную стоимость с правом выбора одного из вариантов учета. Первый вариант «с переоценкой», стоимость основного средства регулярно переоценивается, до его справедливой стоимости, а второй вариант «без переоценки», когда первоначальная стоимость основного средства и сумма начисленной амортизации не изменяются. Стоит отметить, что приоритетной целью переоценки стоимости основных средств, является опреде-

ление реальной стоимости таких активов в рыночных условиях. Однако, переоценка помогает определить не только действительную стоимость основного средства, но и отредактировать налогооблагаемую базу по имущественным налогам.

В совокупности, переоценка стоимости основных средств помогает достигнуть равновесия между скорректированной балансовой и справедливой стоимостью. Федеральный стандарт предполагает три способа осуществления такой переоценки:

1. Пропорциональный способ, способ при котором пересчет себестоимости и накопленной амортизации происходит таким образом, чтобы после переоценки балансовая стоимость приравнивалась к рыночной;

2. Способ изменения амортизации заключается в том, что переоценка производится за счет пересчета накопленной амортизации, а себестоимость не пересчитывается. После пересчета балансовая стоимость основного средства равняется его рыночной стоимости;

3. Способ обнуления амортизации предполагает уменьшение себестоимости основного средства на сумму накопленной амортизации на дату переоценки.

Проект федерального стандарта предполагает выбор списания по выбывающему объекту основных средств суммы дооценки [6]. Согласно действующей практике вся сумма начисленной переоценки списывается единовременно на нераспределенную прибыль, а федеральный стандарт вводит дополнительный вариант списания, в соответствии с которым сумма дооценки, подлежащей списанию рассчитывается, как разность между амортизацией, рассчитанной с учетом последней переоценки и амортизацией, рассчитанной без учета переоценок.

Основные средства предприятия подвергаются моральному и физическому износу, утрачивая свои первоначальные свойства, стоимостная оценка такого износа проявляется через категорию амортизации. В проекте стандарта, как и в ПБУ 6/01 установлено, что амортизация, являясь самостоятельным показателем, подлежит обособленному отражению на счетах учета, и при этом не должна изменять первоначальную стоимость объекта учета. Выбор метода начисления амортизации зависит от категории амортизируемого имущества [7].

В проекте федерального стандарта есть еще один раздел, нуждающийся во внимании. Один из самых кратких разделов вводит требование ежегодной проверки активов на присутствие признаков возможного обесценения, но не дает конкретных указаний о проведении обесценения, а ссылается на МСФО №:36 «Обесценение активов».

Резюмируя все вышесказанное, отметим, что при принятии экономических решений важнейшим источником информации является бухгалтер-

ский учет. Федеральные стандарты бухгалтерского учета максимально приближены к МСФО, принятие федерального стандарта «Основные средства» существенно упростит правила бухгалтерского учета и отчетности для предприятий, а также минимизирует противоречия в законодательстве.

### Библиографический список

1. Арская Е.В., Калущкая Н.А., Усатова Л.В., Ельцова И.А. Основопологающие принципы учета основных средств в современных условиях // Белгородский экономический вестник. 2017. № 1(85). С. 189–195.
2. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / О.Б. Бендерская. Белгород: Изд-во БГТУ, 2013. 440 с.
3. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности / Н.Л. Вещунова, А.Ф. Фомина. СПб: Издательский торговый дом «Герда», 2017. 356 с.
4. Кравченко Л.Н., Морозова А.А. Факторы, определяющие финансовую устойчивость организации // Белгородский экономический вестник. 2018. № 3 (91).
5. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа. / Г.И. Пашигорева, О. С. Савченко. СПб.: Питер, 2013. 423 с.
6. Саруханян А.А. Теоретические основы анализа основных средств организации / А.А. Саруханян // Аллея науки. 2019. №2(18). С. 361–364.
7. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Методы и система показателей мониторинга финансовой устойчивости компаний // Современные тенденции российской экономики и финансов: монография. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. С. 106–119.
8. Ховрина Д.Р. Основные аспекты анализа основных средств / Д.Р. Ховрина // Актуальные вопросы экономики и управления. 2019. С. 99–102.
9. 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