

УДК 336.66

Кудрявцева Дарья Игоревна, студентка 2 курса магистратуры КГУ, г. Курск, РФ

e-mail: dashawa995@mail.ru

Осиневич Людмила Михайловна, кандидат экономических наук, доцент КГУ, г. Курск, РФ

e-mail: fincbkgu@yandex.ru

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО РСБУ И МСФО

Аннотация. В статье раскрыты основные сходства и различия в учете основных средств организации российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. Российские стандарты в последнее время значительно приблизились к международным, но все же можно обнаружить существенные различия, что приводит к отличиям в бухгалтерской отчетности. Неправильное отражение в ней основных средств может исказить показатели, которые характеризуют финансовое положение предприятия и повлечет неправильный расчет амортизационных отчислений.

Ключевые слова: российские стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты бухгалтерского учета, основные средства, амортизация, бухгалтерский учет, первоначальная стоимость.

COMPARATIVE ANALYSIS OF FIXED ASSETS ACCOUNTING ACCORDING TO RAS AND IFRS

Annotation. The article reveals the main similarities and differences in the accounting of fixed assets of the organization of Russian accounting standards and international financial reporting standards. Russian standards have recently come

much closer to international standards, but significant differences can still be found, leading to differences in financial statements. Incorrect reflection of fixed assets in it can distort the indicators that characterize the financial position of the enterprise and lead to incorrect calculation of depreciation.

Keywords: Russian accounting standards, international accounting standards, fixed assets, depreciation, accounting, initial cost.

Различия между российскими стандартами бухгалтерского учета (далее РСБУ и международными (далее - МСФО) можно проследить уже от целей ведения учета. Цель российского бухгалтерского учета – формирование достоверной и полной информации о деятельности предприятия, его имущественной ситуации, которая нужна внутренним и внешним пользователям, и осуществление функции контроля над соблюдением законов РФ в ходе отражения хозяйственных операций. В МСФО цель трактуется следующим образом – предоставление заинтересованным лицам данных о финансовом положении и движениях денежных средств предприятия, которые нужны для принятия экономически важных решений.

При ведении учета ОС по МСФО предприятие может столкнуться со следующей проблемой – необходимость в отражении объектов по нормам, которые противоречат правилам законодательства РФ. Можно сказать, что наиболее сложный участок учета по МСФО – учет основных средств (далее ОС).

ОС играют важную роль в деятельности организации и зачастую занимают существенную часть в ее активах. Поэтому, принимая решение, внутренние и внешние пользователи финансовой отчетности могут уделять ОС большое внимание. В связи с этим перед предприятием стоит задача в отражении реального положения по учету ОС, чтобы более точно представлять и раскрывать информацию о них в отчетности [4].

В последние время появилась тенденция сближения РСБУ с МСФО. Однако между этими стандартами остаются существенные различия на участке

учета ОС. Учет основных средств в российской практике регламентируется Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», а в международной IAS 16. Их сравнительный анализ представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ различий в учете основных средств по ПБУ 6/01 и IAS 16

Признак сравнения	ПБУ 6/01	IAS 16
Первоначальная стоимость	Не запрещает капитализацию сверхнормативных расходов	Не содержит сверхнормативные потери, которые организация несет при строительстве объекта
Оценка основных средств	Первоначальная, остаточная, восстановительная	Первоначальная, балансовая, ликвидационная, амортизируемая, справедливая возмещаемая
Лимит стоимости	Первоначальная стоимость более 40 тыс. руб.	Не установлен
Переоценка основных средств	По восстановительной (текущей) стоимости	По справедливой стоимости
Обесценение	Проверка не проводится	Организация обязана в конце каждого финансового года проверять актив на обесценение и признавать убыток от обесценения
Пересмотр сроков полезного использования и способов начисления амортизации	Разрешен пересмотр срока полезного использования в результате модернизации и или реконструкции, улучшающих первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта	Срок полезного использования, метод амортизации и остаточная стоимость пересматриваются, как минимум, один раз в конце отчетного периода

По данным, приведенным в таблице, можно сделать вывод, что основные различия российских и международных стандартов учета основных средств наблюдаются в образовании первоначальной стоимости, проведении переоценки и обесценении ОС. Несмотря на это проявляются и схожие черты, например, установление срока полезного использования ОС. Так, приобретая основные средства, организация в праве поставить срок полезного использования на свое усмотрение.

В международном стандарте существует шесть видов стоимости ОС, когда как в российском всего три. Понятие первоначальной стоимости в РСБУ и МСФО схоже. Первоначальная стоимость - сумма затрат, которые связаны с покупкой, установкой, доставкой и доведением ОС до состояния пригодного к

использованию. Также в обоих стандартах используется похожий подход к ее формированию. В IAS 16 есть две модели учета – по фактическим затратам и по переоцененной стоимости. После признания ОС предприятие должно выбрать одну из них, закрепить в учетной политике и использовать ко всему классу ОС. В ПБУ 6/01 первоначальная стоимость ОС тоже имеет возможность меняться по результатам переоценки, которую предприятие может использовать по своему желанию раз в год, переоценивая группы однородных объектов по текущей стоимости [5].

ОС при использовании имеет свойство изнашиваться или устаревать, в связи с этим предприятию нужно переносить их стоимость на расходы во время их эксплуатации. Этот перенос носит название амортизация. IAS 16 дает следующие понятие амортизации – систематическое распределение амортизируемой стоимости ОС в период всего срока полезного использования. РСБУ дает немного другое понятие - постепенное перенесение стоимости ОС в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ, услуг. Схожесть международных и российских стандартов в том, что все составные части для начисления амортизации определяются в момент признания ОС.

В таблице 2 показаны отличия российского стандарта от международного в части начисления и отражения в учете амортизации ОС.

Не смотря на отличия в учете амортизации, мы можем выделить и схожие моменты, например, методы расчета – линейный, уменьшаемого остатка и пропорционально объему выпущенной продукции.

Выбытие ОС как по РСБУ, так и по МСФО в случаях: в результате износа, продажи, ликвидации, передача по договору дарения или в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия. Несмотря на это при выбытии ОС учет доходов и расходов по российскому и международному стандарту отличается. В РСБУ они отражаются в учете в промежутке, к которому относятся, и зачисляются в состав прочих доходов и расходов. В МСФО же при выбытии актива итог считается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта и должен быть отражен в отчете о

финансовых результатах. Сумма от выбытия ОС учитывают на счете прибылей и убытков и не признают как выручку. [5]

Таблица 2 – Анализ различий учета амортизации основных средств по ПБУ 6/01 и IAS 16

Элемент	ПБУ 6/01	IAS 16
База для начисления	Первоначальная или восстановительная стоимость без учета ликвидационной стоимости	Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной
Сущность амортизации	Процесс переноса ОС стоимости на выпускаемую продукцию равными частями	Систематическое уменьшение амортизационной стоимости актива на протяжении срока его полезного использования
Амортизируемые объекты	Амортизация начисляется на объекты внешнего благоустройства, многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, земельные участки и объекты природопользования	Все объекты ОС, кроме земли
Ликвидационная стоимость	Не предусмотрена, но присутствует в расчете амортизации способом уменьшаемого остатка	Оценка ОС, определяемая на момент их выбытия
Пересмотр бухгалтерских оценок	Способ амортизации остается неизменным, а срок полезного использования может быть увеличен только в результате реконструкции или модернизации объекта	Регулярный пересмотр срока полезного использования и метода начисления амортизации
Начисление амортизации	Ежемесячное, для малых предприятий - ежегодное	Возможно ежемесячное, ежеквартальное начисление амортизации, а также в начале или в конце финансового года
Изменение метода начисления амортизации	Выбранный при принятии к учету метод используется в течение всего срока полезного использования	Может производиться в течение срока полезного использования
Момент начала начисления амортизации	Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету	ОС амортизируются с момента их готовности к эксплуатации
Приостановление начисления	Приостановление начисления амортизации происходит в 2-х случаях: - Перевод объекта на консервацию на срок более трех месяцев; - В период восстановления объекта сроком более 12 месяцев	Начисление амортизации приостанавливается, когда актив предназначен для продажи в соответствии с МСФО 5, но не прекращается в случае простоя актива
Момент прекращения начисления амортизации	Начисления амортизации производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета	Начисление амортизации по объектам ОС прекращается начиная с более ранней из двух дат: даты перевода объекта в состав активов, предназначенных для продажи или даты прекращения признания актива

В ходе анализа учета основных средств по РСБУ и МСФО можно сделать такие выводы:

- есть отличия в требованиях к учету ОС между российскими и международными стандартами учета;

- российским организациям, которые сотрудничают с иностранными вкладчиками, при переходе на МСФО нужно готовиться к тому, что стоимость ОС может отличаться от российской;
- использование стандарта МСФО позволяет увеличить прозрачность, что на микроуровне повлияет на повышение качества управления, а на макроуровне – улучшению инвестиционного климата;
- международный стандарт в большей степени разрешает предприятиям самостоятельно выбирать программу обновления ОС.

Список источников:

1. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/
3. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/
4. Морозова Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. – М., – 2016. – 480 с.
5. Мяскина А. Ф., Оводкова Т. А., Трегубова В. М. Принципы учета и формирования информации об основных средствах в финансовой отчетности: международная и российская практика // Социально-экономические явления и процессы. – 2014. – № 10. – С 72–79.