

ЭКОНОМИКА

Сухарева Яна Игоревна

магистрант

Колесник Наталья Федоровна

д-р экон. наук, профессор

ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный

университет им. Н.П. Огарёва»

г. Саранск, Республика Мордовия

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: СРАВНИВАЕМ МСФО И ПБУ

Аннотация: статья посвящена вопросу особенностей ведения учета основных средств согласно РСБУ и МСФО. Автор отмечает, что все большее количество компаний испытывает потребность в составлении финансовой отчетности по 2-м стандартам.

Ключевые слова: МСФО, ПБУ, основные средства, амортизация.

Правильная организация учета основных средств имеет важное значение для бухгалтерского учета предприятия и является одной из наиболее актуальных в современных условиях. Ведь от того, насколько правильно отражена операция с основными средствами, зависит достоверность текущего учета и бухгалтерской отчетности.

В настоящее время в России учет основных средств регламентируется, и регулируется такими нормативными документами, как ПБУ 6/01 – Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» и «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств». В зарубежной практике МСФО (IAS) 16 «Основные средства» отражает важнейшие положения по их учету. Сравнивая ПБУ 6/01 с зарубежной практикой МСФО (IAS) 16 «Основные средства», можно сказать, что они во многом схожи, а в отдельных случаях содержат даже более подробные указания. В то же время говорить о полном соответствии этих документов невозможно.

Существенное различие имеется в терминологии основных средств. В соответствии с МСФО (IAS) 16 под основными средствами понимаются материальные активы, используемые компанией для производства или поставки товаров, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей, которые предполагается использовать в течение более чем одного периода равного году.

Отсюда можно сделать вывод, что самое главное отличие отечественного стандарта от международного аналога состоит в том, что согласно МСФО (IAS) 16 для признания актива в качестве основного средства недостаточно того, чтобы объект только лишь удовлетворял признакам основных средств, необходимо также, чтобы выполнялись два критерия его признания: во-первых – имелась большая вероятность получения в будущем экономических выгод, и во-вторых – первоначальная стоимость актива принимаемого к бухгалтерскому учету должна быть надежно оценена.

Что касается первоначальной оценки основных средств, то в целом подход аналогичен МСФО (IAS) 16, однако проценты по займам включаются в первоначальную стоимость условных объектов. В международном стандарте разрешены два подхода: в первом – проценты могут включаться в первоначальную стоимость объектов, а в другом – относиться на расходы того периода, в котором они произведены. Однако проценты по займам включаются в первоначальную стоимость объекта лишь в том случае, если подготовка объекта к использованию требует значительного времени. Данное условие не предусмотрено в российском стандарте и подлежит совершенствованию.

Затрагивая переоценку ОС, согласно МСФО (IAS) 16, можно сказать, что ей подлежит вся группа основных средств, к которой относится переоцениваемый объект. Данная группа переоценивается по скользящему графику и результаты переоценок постоянно обновляются. Существующие 2 подхода к проведению переоценки ОС говорят о том, основные средства отражаются в отчетности по их первоначальной (фактической) стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Переоценка осуществляется только тогда, когда

возмещаемая сумма объекта основных средств, становится меньше его балансовой стоимости. В этом случае сумма уценки относится к расходам отчетного периода. Второй подход состоит в переоценке основных средств до их справедливой стоимости. Определить справедливую стоимость земли и зданий оценщики могут на основе рыночных цен.

МСФО (IAS) 16 определяет также срок полезной службы как ожидаемый период использования актива компании или количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием данного актива. Существуют бесспорные сходства между МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в условиях определения срока полезного использования. Тем не менее, в отличие от международного стандарта российские правовые акты не содержат положений, позволяющих периодически пересматривать сроки полезного использования объектов основных средств. Российский стандарт предполагает пересмотр сроков полезного использования лишь в случае проведенной реконструкции или модернизации.

Что же касается амортизации, то согласно МСФО 16 амортизации подлежит первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств за вычетом ликвидационной стоимости, т.е. сумму, которую ожидается получить за актив в конце срока его полезной службы, за вычетом затрат по выбытию. Международный стандарт предусматривает требование пересмотра метода начисления амортизации в отличие от отечественного стандарта, когда один из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств, применяется в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Таким образом, по международным и отечественным правилам амортизационные отчисления за каждый период признаются расходами, если они не включаются в балансовую стоимость другого актива.

Согласно международному стандарту, объект основных средств должен быть списан с баланса при его выбытии, а также в случае, когда от его дальнейшего использования не ожидается получения экономических выгод. Разность

между суммой чистых поступлений и балансовой стоимостью, возникающая при выбытии объекта основного средства, признается прибылью или убытком отчетного периода. Подобный порядок описан и в отечественном стандарте.

Если списание объекта основных средств, производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Одним из главных отличий международного и отечественного стандартов является то, что МСФО содержат исчерпывающий перечень информации, подлежащей рассмотрению в финансовой отчетности, а ПБУ, к сожалению, минимальный объем информации с учетом уровня существенности, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Подводя итог всего вышеизложенного, подходы к учету ОС по МСФО и в национальной системе бухгалтерского учета имеют много общего. Главные различия касаются порядка учета предметов аренды и выявления обесценения. Принятый Приказ Минфина РФ от 12 декабря 2005 г. №147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» не внес существенных изменений в порядок учета основных средств, которые приблизили бы российские стандарты к международным, а по ряду вопросов, наоборот, отдалил РСБУ от МСФО.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа [consultant.ru](#)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (ред. от 17.12.2014) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н).
3. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
4. Основополагающие аспекты учета основных средств по МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.moluch.ru/archive/63/10200/>