

УДК 657

***УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РСБУ***

***Орлова К.Ю.***

*студент магистратуры,*

*Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета*

*Стерлитамак, Россия*

***Мурзагалина Г.М.***

*кандидат экономических наук, доцент*

*Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета*

*Стерлитамак, Россия*

**Аннотация:** Статья рассматривает особенности различия ведения учёта объектов основных средств согласно Российским стандартам бухгалтерского учёта (РСБУ) и Международным стандартам финансовой отчётности (МСФО).

**Ключевые слова:** Российский стандарт бухгалтерского учёта, Международный стандарт финансовой отчётности, основные средства, учёт.

***ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH IFRS  
AND RAS***

***Orlova K.Yu.***

*graduate student,*

*Sterlitamak branch of the Bashkir State University*

*Sterlitamak, Russia*

***Murzagalina G.M.***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*Sterlitamak branch of the Bashkir State University*

*Sterlitamak, Russia*

**Annotation:** The article considers the peculiarities of differences in the accounting of fixed assets according to the Russian Accounting Standards (RAS) and the International Financial Reporting Standards (IFRS).

**Keywords:** Russian Accounting Standard, International Financial Reporting Standard, fixed assets, accounting.

Актуальность данной темы заключается в том, что бы привести РСБУ к требованиям МСФО, в связи с тем, что большее количество компаний испытывает потребность в составлении финансовой отчетности по двум стандартам для выхода на международные рынки. Одним из возникающих вопросов при переходе хозяйствующих субъектов на МСФО, можно отнести учет основных средств.

В условиях развитой рыночной экономики роль бухгалтерского учета заключается в формировании максимально достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах хозяйственной деятельности организации [2].

Благодаря усилиям Минфина, российский бухгалтерский учёт сделал резкий скачок в сторону МСФО, другими словами, были подготовлены нормативные документы, которые сближают отечественный учёт с международными стандартами. Но вместе с этим в правилах учёта остаются различия, которые могут привести к проблемам при переводе отчётности компании в форму, соответствующую международным стандартам [3].

Можно обозначить цели стандартов как:

- в МСФО - это демонстрация бухгалтерской и управленческой информации для кредиторов и инвесторов;
- в РСБУ - это контроль уполномоченных надзорных органов за ведением учета и составлением документации.

Различия в учёте основных средств в соответствии с международными и российскими стандартами появляются с самого определения основных средств. Международный стандарт чётко регламентирует понятие основных средств, определяя их как материальные активы, которые предполагается использовать более одного периода для производства или поставки товаров и услуг, либо для использования в административных целях, либо с целью сдачи в аренду другим субъектам. [5]

В то время как РСБУ ни в какой мере не учитывает такого определения основных средств, а лишь содержит основные критерии, выполнение которых позволит учитывать объект в качестве основного средства. Международные стандарты финансовой отчётности и Российские стандарты бухгалтерского учёта регламентируют критерии признания активов в качестве основных средств [5].

При признании объекта в качестве основного средства по МСФО, он проходит два этапа проверки - сначала на соответствие критериям актива, а затем - критериям основного средства, в то время как по РСБУ проверяется лишь его соответствие четырём условиям. Эти условия во многом (но не во всём) повторяют критерии по МСФО[4].

Для наглядности и лучшего восприятия в таблице 1 представлены различия учёта основных средств РСБУ и МСФО [1].

Таблица 1 - Различия учёта основных средств РСБУ и МСФО

№ п/п	Предмет сравнения	РСБУ	МСФО
1.	Оценка основных средств при постановке на учёт. Платежи в рассрочку.	Первоначальная стоимость соответствует восстановительной стоимости	Первоначальная стоимость формируется с дисконтом. Размер дисконта должен соответствовать рыночной процентной ставке
2.	Оценка основных средств при постановке на учёт. Расходы на демонтаж или/и утилизацию оборудования или/и восстановление участка, где располагалось	Указанные расходы не имеют никакого отношения к данному основному средству и не учитываются в его составе	Расходы включаются в первоначальную стоимость основных средств

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

	данное основное средство.		
3.	Оценка основных средств на момент составления бухгалтерской отчетности [б]	-	Балансовая стоимость - сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения[б]
4.	Дополнительные расходы, способные принести дополнительную выгоду (документация/ модернизация основных средств)	Расходы увеличивают первоначальную стоимость основных средств	Возможны два варианта учёта расходов: 1.увеличение первоначальной стоимости основного средства; 2.списание части накопленного износа (данный способ применяется в случаях, когда дополнительные расходы несут для целей продления срока службы основных средств, и эти расходы никак не отразятся на улучшении характеристик.)
5.	Переоценка. Способ оценки.	Возможные способы: 1.индексация 2.прямой пересчёт по документально подтверждённым рыночным ценам	По справедливой стоимости (справедливая стоимость не всегда совпадает с рыночной стоимостью)
6.	Переоценка. Отражение в учёте.	Продолжительная переоценка увеличивает нераспределённую прибыль организации. Отрицательная переоценка уменьшает её.	Продолжительная переоценка увеличивает сумму собственного капитала в балансе. Отрицательная переоценка отражается как расход в отчёте о прибылях и убытках.
7.	Переоценка. Порядок учёта изменений балансовой стоимости основных средств	Пропорциональное увеличение первоначальной стоимости основных средств на сумму накопленной по нему амортизации	2 варианта учёта: 1.идентично РСБУ 2.Уменьшение первоначальной стоимости основного средства(на сумму ранее накопленной амортизации). Далее, дебетование счёта где отражена первоначальная стоимость основного средства. Увеличиваем на разницу в справедливой и балансовой стоимостей.
8.	Тест на обесценение	Не используется	Проводят компании, учитывающие основные средства по исторической стоимости(т.е. без переоценки). Задача теста– получить подтверждение того, что балансовая стоимость основного средства не превышена (т.е. не выше возмещаемой стоимости).
9.	Амортизация. База для начисления	Амортизация начисляется на первоначальную (восстановленную) стоимость.	Амортизация начисляется на разность м/у первоначальной ценой актива и его ликвидационной стоимостью.

10.	Амортизация. Пересмотр оценок	Метод амортизации не изменён. Срок полезного использования может изменяться исключительно в сторону увеличения в результате модернизации	Регулярный пересмотр данных оценок
11.	Амортизация. Методы начисления	Возможно применение четырёх методов 1.линейный метод. 2.метод уменьшаемого остатка. 3.метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. 4.производственный метод (пропорционально объёму продукции или работ)	Нет ограничений в выборе метода. Возможно так же использование комбинированных методов (сочетание двух и более методов). Кроме того, амортизацию можно начислять не только на отдельное основное средство или его часть, но и на группу однородных объектов
12.	Амортизация. Дата начала.	Первое число месяца следующего за месяцем принятия основного средства к учёту	Со дня готовности основного средства к эксплуатации
13.	Амортизация Приостановление исчисления износа	Разрешено в 2-х случаях: 1.консервация основных средств на срок более 3 месяцев 2. при длительном восстановлении основного средства (более 12 месяцев)	Начисление амортизации не приостанавливается. На основе профессионального суждения, всегда можно поменять метод начисления и пересмотреть срок использования данного основного средства.
14.	Реализация основного средства	Нет специальных требований к учёту выбывающих активов. Статус основных средств продаваемых активов не снимается	Выбывающие основные средства меняют статус на «внеоборотные активы, предназначенные для перепродажи». Требуется их отдельное отражение.
15.	Состав объектов основных средств	Однороден	Отдельно выделяются биологические активы (животные, растения и т.п. для них существует отдельный стандарт).

Таким образом, наличие отличий в подходах учёта объектов основных средств по РСБУ и МСФО - неоспоримый факт, влекущий за собой трудности при ведении учёта по двум стандартам. Для международных стандартов характерны исчерпывающие и точные определения порядка признания, оценки и амортизации основных средств, не ограничивающие организации, а позволяющие им с помощью профессионального суждения наиболее правильно применительно к конкретной ситуации отразить и

раскрыть информацию в финансовой отчетности, полезной для принятия решения внутренним и внешним пользователям.

**Библиографический список:**

1. Гнатенко Е. Различия МСФО и РСБУ по учету основных средств. Специфика учета // Статьи экспертов. 2018.
2. Леманова К.А., Мурзагалина Г.М. Нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учёта в России // Наука сегодня: проблемы и перспективы развития. 2017.
3. Рыбалкина И.В., Костева Н.Н. Учет основных средств по РСБУ и МСФО // Международный научный журнал «Инновационная наука». 2017.
4. Филиппова М. Сравнительный анализ учета основных средств по РСБУ и МСФО // European journal of economics and management sciences. 2017 № 2.
5. Чернова Е.В. К вопросу учета основных средств в соответствии с МСФО и РСБУ // Молодой учёный. Экономика и управление. 2017 № 14.
6. Шестакова Е.И., Никитина Н.Н. Особенности оценки основных средств в соответствии с МСФО, ФСБУ И ПБУ // Современные научные исследования и разработки. 2018 № 9.

*Оригинальность 77%*