

УДК 657.1

## ***СРАВНЕНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО РСБУ И МСФО***

***Попова Ю.А.***

*Ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет  
промышленных технологий и дизайна»  
г. Санкт-Петербург, Россия*

### **Аннотация**

Данная статья раскрывает актуальность вопроса учета основных средств предприятия в ходе применения отечественных и международных стандартов финансовой отчетности. Приводится понятие «основные средства» и его составные части. Поэтапно анализируются различия и схожие элементы российского стандарта бухгалтерского учета ПБУ 6/01 и международного стандарта финансовой отчетности 16. Делаются выводы о возможностях и актуальности применения учета по стандартам обеих систем.

**Ключевые слова:** основные средства, активы, учет, реализация, объект, организация, практика, бухгалтерский учет, международные стандарты.

## ***COMPARISON OF THE THEORETICAL BASIS OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS UNDER RAS AND IFRS***

***Popova Ju.A.***

*Assistant of the department of accounting and audit  
FSBEI HE «Saint Petersburg State University  
of Industrial Technologies and Design»  
St. Petersburg, Russia*

### **Annotation**

This article reveals the relevance of the issue of accounting for fixed assets of an enterprise in the course of applying domestic and international financial reporting standards. The concept of "fixed assets" and its components is given. The differences and similar elements of the Russian accounting standard PBU 6/01 and the international financial reporting standard 16 are analyzed step by step. Conclusions are drawn about the possibilities and relevance of applying accounting according to the standards of both systems.

**Keywords:** fixed assets, assets, accounting, sales, object, organization, practice, accounting, international standards.

Изменения, происходящие в экономической жизни страны, отразились на всех сферах деятельности организаций реального сектора экономики, в том числе и инвестиционной. Объекты основных средств организации составляют подавляющую часть ее инвестиций. Для пополнения, определения степени физического и морального износа, необходимости переоценки, а также контроля над эффективностью использования основных средств необходима информация финансовой отчетности.

В связи с гармонизацией стандартов бухгалтерского финансового учета и отчетности, большинство организации вынуждены составлять финансовую отчетность не только по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), но и по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Бухгалтерская отчетность, составленная по МСФО, как было отмечено ранее, отличается максимальной «прозрачностью», поэтому в настоящее время вопросы перехода российских организаций на данную систему стандартов приобрели особую актуальность.

Принимая во внимание вышесказанное, РСБУ постоянно корректируются с целью сближения с МСФО. Так в 2001 г. на смену ПБУ 6/97 «Учет основных средств» пришло ПБУ 6/01 в новой редакции, которое также утрачивает свою силу с 01.01.2022 в связи с утверждением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020. Еще одним шагом к сближению с международным учетом стал приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», который утвердил новые формы финансовой отчетности. После этого в июле 2010 г. вступил в силу Федеральный закон № 208 «О консолидированной финансовой отчетности», который предписывает публичным компаниям, таким как кредитные, страховые, а также участникам рынка ценных бумаг представлять консолидированную отчетность на основе МСФО. [1]

При составлении финансовой отчетности по МСФО российские компании

сталкиваются с трудностями, связанными с различиями в национальных и международных стандартах. Руководству компании необходимо решить, каким образом осуществлять учет: вести два параллельных вида, т.е. отдельно по РСБУ и отдельно по МСФО, или трансформировать бухгалтерскую финансовую отчетность, составленную по РСБУ в МСФО. В любом случае организации сталкиваются со значительным объемом работ, влекущим за собой дополнительные расходы на организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление финансовой отчетности, а именно:

- если вести учет в двух параллельных системах финансовой отчетности, то необходимо настроить конфигурацию программного обеспечения, которая позволит формировать сразу два вида финансовой отчетности;

- если руководство принимает решение трансформировать отчетность, составленную по РСБУ в отчетность по МСФО, то бухгалтер должен будет скорректировать отчетность, чтобы привести ее в соответствие. При трансформации отчетности применяются специализированные программы, такие как, например, «1С: Консолидация 8» (методическая модель «Трансформация и консолидация МСФО»).

Одной же из основных проблем, с которой сталкиваются организации при трансформации отчетности, является учет и отражение основных средств.

Основные средства - одна из значимых статей имущества организаций. Отражение информации о них в отчетности зависит от элементов учетной политики, формирование которой в свою очередь зависит от выбранной методологии учета в соответствии с РСБУ и МСФО. [2]

Положение по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) 6/01 «Учет основных средств» и Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО) (IAS) 16 «Основные средства» одинаково определяют активы в качестве основных средств. При этом основные средства – это активы, которые организация использует для производственных целей или административно-

хозяйственных целей. Они эксплуатируются в течение более чем одного отчетного периода и способны приносить экономические выгоды в будущем.

Согласно ПБУ 6/01 в перечень основных средств входят:

- здания;
- оборудование;
- объекты природопользования;
- сооружения;
- измерительные, регулирующие приборы;
- транспортные средства;
- объекты природопользования;
- производственный инвентарь;
- инструменты;
- передаточные устройства;
- другие. [3]

В составе основных средств также учитываются: земельные участки, природные ресурсы, капитальные вложения, если в соответствии с заключенным договором аренды, эти капитальные вложения являются собственностью арендатора. Отдельного внимания заслуживает тот факт, что различные отрасли промышленности имеют разную структуру основных производственных средств (в том числе и соотношение доли активной и пассивной частей), определяемую спецификой отраслей.

В отличие от РСБУ МСФО не устанавливает конкретного перечня основных средств. Актив принимается в качестве основного средства, когда организация уверена, что он способен приносить экономические выгоды хозяйствующему субъекту, а его себестоимость подлежит надежной оценке. Организация самостоятельно группирует основные средства с учетом специфики их использования. Например, выделяют следующие группы

основных средств: земля, здания, оборудование, суда, самолеты, автотранспортные средства, мебель и прочие принадлежности [4].

Еще одно отличие МСФО 16 от РСБУ заключается в том, что ПБУ 6/01 предусматривает конкретную классификацию объектов основных средств: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В российских стандартах первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с себестоимостью актива. Первоначальная стоимость равна фактически понесенным затратам, связанным с приобретением данного актива. Принципиальным отличием МСФО от РСБУ является учет расходов на демонтаж основного средства и восстановление окружающей среды после прекращения в составе первоначальной стоимости актива.

В соответствии с МСФО 16 в себестоимость актива не должны включаться сверхнормативные расходы сырья и других ресурсов, трудовые и прочие затраты, понесенные при создании актива своими силами. [5] ПБУ 6/01 не устанавливает таких норм. В результате указанные затраты обычно включают в первоначальную стоимость создаваемого объекта.

Согласно МСФО 16 в стоимость поступающего объекта основных средств не должны включаться административные и прочие накладные расходы. В ПБУ 6/01 административные затраты не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

В дальнейшем учетная стоимость активов может переоцениваться. Переоценка означает пересчет первоначальной стоимости либо текущей

(восстановительной) стоимости, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Возможность переоценки предусмотрена и российскими, и международными стандартами. Так, согласно ПБУ 6/01 переоценку можно проводить один раз в год. МСФО не определяет конкретной даты переоценки актива. Согласно МСФО 16 переоцененная стоимость представляет собой справедливую стоимость объекта на дату переоценки. Справедливая стоимость – это сумма, на которую актив может быть обменян между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию на активном рынке. [6] Если у организации нет доступа к такой информации, то она может выполнить расчетную оценку справедливой стоимости на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации, метод аналогичен ПБУ 6/01.

На практике в России одни организации производят переоценку основных средств, другие - нет. При этом компании, которые осуществляют переоценку, либо переоценивают стоимость всех основных средств, имеющих на балансе, либо – переоценивают только отдельные группы. Все это приводит к тому, что информация, содержащаяся в финансовой отчетности разных организаций, во многих случаях является несопоставимой. В результате весьма осложняется работа ее пользователей, прежде всего внешних. Такая финансовая отчетность может ввести в заблуждение потенциальных инвесторов.

Согласно МСФО, организация должна пересматривать остаточную стоимость и срок полезного использования актива как минимум один раз в конце каждого отчетного года. Исходя из МСФО 16 следует отметить, что компания может менять срок полезного использования актива, в зависимости от ожидаемых будущих экономических выгод, приносимых данным активом. Согласно ПБУ 6/01 срок полезного использования можно пересмотреть в случаях улучшения физических свойств основных средств, т. е. улучшении нормативных

показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации [7].

Таким образом, становится возможно сделать вывод, что повсеместное применение международных стандартов финансовой отчетности обуславливает необходимость выявления различий в учете и признании объектов в качестве основных средств по МСФО и РСБУ, правильной классификации активов и определения стандарта, согласно которому регулируется учет и отражение данного объекта. МСФО позволяют детализировать информацию об основных средствах, а информация, представленная в финансовой отчетности, будет прозрачна и понятна любому пользователю.

В целом следует отметить, что отчетность, составленная по РСБУ, отличается от отчетности по МФСО. Это связано с различиями в нормативных документах согласно российским и международным стандартам учета и отчетности. Так, например, финансовые результаты и даже значение финансовых результатов не всегда одинаковы, а отчетность в данном случае может ввести в заблуждение потенциальных инвесторов. Исходя из этого, вопрос не только сравнения, но и синхронизации отчетности по РСБУ и МСФО требует серьезного анализа и дальнейшей проработки.

### **Библиографический список:**

1. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" / Российская газета. - N 168. - 30.07.2010.
2. Макаревич М.Э. Некоторые вопросы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО [Текст] // М. Э. Макаревич / Бухгалтерский учёт. - №9. - 2017.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.01 г. №26н. (ред. от 24.12.2010 г.)

4. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности [Текст] / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М.: Дело и сервис, 2018. - 144 с.

5. МСФО 16 "Основные средства", утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 г. N 217н

6. Стаханов А.Ю. Бухгалтерский баланс - международный и российский стандарты [Текст] / А.Ю. Стаханов. – М.: Бизнес-информ, 2018. – 236 с.

7. Касьянова, Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая. 4-е изд. [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 112 с.

*Оригинальность 84%*