

УДК 33

***НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЁТА  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РСБУ И МСФО***

***Борлакова Т.М.***

*к.э.н., доцент,*

*Северо-Кавказская государственная академия,*

*Черкесск, Россия*

***Хыбыртова Л.К.***

*бакалавр,*

*Северо-Кавказская государственная академия,*

*Черкесск, Россия*

**Аннотация**

В современных условиях нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта, в частности учёта объектов основных средств, непосредственно определяет регламентацию учётного процесса на всех хозяйствующих субъектах. Все юридические лица при ведении бухгалтерского учёта должны руководствоваться нормативными документами. Они имеют разный статус и значимость, то есть одни должны применяться обязательно, такие как закон «О бухгалтерском учете» и положения по бухгалтерскому учету, а другие носят рекомендательный характер, такие как методические указания или план счетов.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учёт, основные средства, нормативное регулирование, российские стандарты бухгалтерского учёта, международные стандарты финансовой отчётности.

***REGULATORY AND LEGAL REGULATION OF FIXED ASSETS  
ACCOUNTING IN RAS AND IFRS***

***Borlakova T.M.***

*PhD, Associate Professor,  
North Caucasian State Academy,  
Cherkessk, Russia*

***Khybyrtova L.K.***

*undergraduate student,  
North Caucasian State Academy,  
Cherkessk, Russia*

**Abstract**

In modern conditions, the legal regulation of accounting, in particular the accounting of fixed assets, directly determines the regulation of the accounting process at all business entities. All legal entities should be guided by regulatory documents when conducting accounting. They have different status and significance, that is, some must be applied without fail, such as the Law on Accounting and accounting regulations, while others are advisory in nature, such as guidelines or a chart of accounts.

**Keywords:** accounting, fixed assets, normative regulation, Russian accounting standards, international financial reporting standards.

При ведении бухгалтерского учёта основных средств необходимо учесть уровни нормативно-правовых актов с точки зрения их значимости по следующим четырём уровням, которые представлены ниже на рисунке 1.

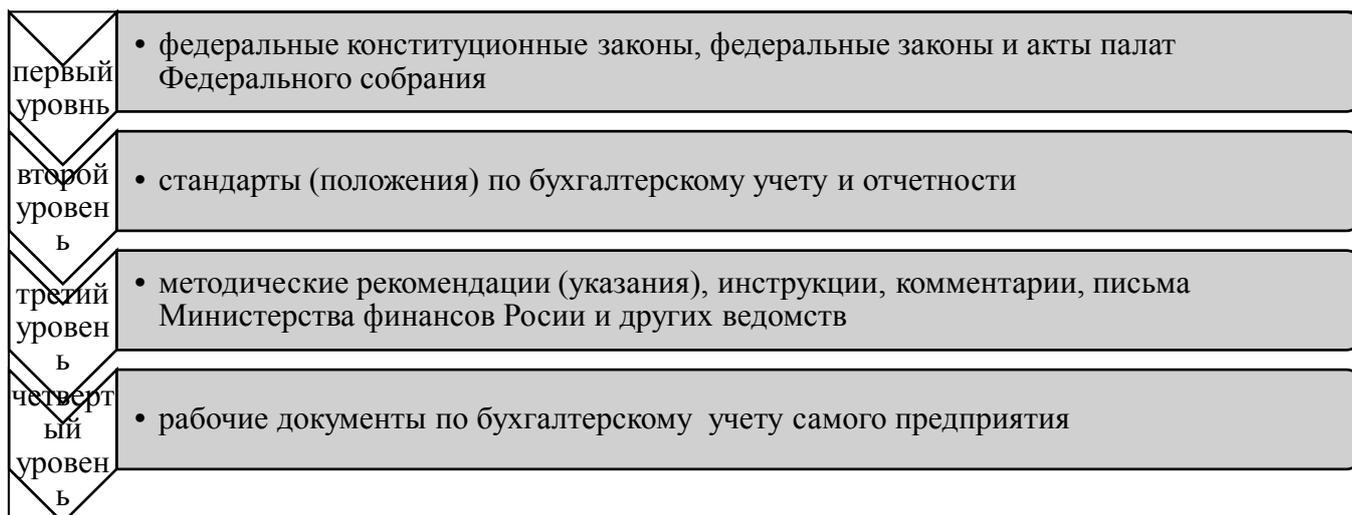


Рис.1 – Уровни документов, регулирующих учёт основных средств

Примечание. Рисунок 1 разработан авторами

Основными нормативными документами первого уровня, которые регулируют вопросы бухгалтерского учета, наличия и движения основных средств, являются:

1) Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. (ред. от 4 ноября 2014 г.), в котором указаны общие требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, создает правовой механизм регулирования бухгалтерского. В этом законе изложены требования, основные из которых представлены на рисунке 2.



Рис.2 – Требования ФЗ «О бухгалтерском учёте»

Примечание. Рисунок 2 разработан авторами.

2) Налоговый кодекс РФ. Объекты основных средств организации облагаются налогом на имущество, если информация о них представлена в налоговом кодексе. В НК РФ изложены объекты и субъекты налогообложения; порядок начисления и удержания налога; налоговая база; порядок уплаты; ставки налога и льготы.

В законодательстве «О бухгалтерском учете» даны понятия «нормативно-правовые акты» и представлен их перечень в том числе и для бюджетных организаций: [5]

1. Отраслевые и федеральные стандарты;
2. Рекомендации в сфере бухгалтерского учета;
3. Стандарты предприятий, которые предназначены для организации и ведения бухгалтерского учета.

Основными документами учёта объектов основных средств второго уровня являются:

1) Положение по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» ПБУ 6/01, устанавливающее правила отражения в бухгалтерском учете информации об основных средствах хозяйствующего субъекта.

2) Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Этот документ определяет состав, содержание и порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций. А также согласно этому положению основные средства организации отражаются в разделе «Внеоборотные активы».

3) Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

4) Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, которое регламентирует учет расходов на ремонт основных средств.

В состав документов, регулирующих учёт объектов основных средств, третьего уровня включаются следующие:

1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, а также инструкция по его применению.

2) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета основных средств на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

К документам, регулирующим учёт основных средств четвёртого уровня относятся рабочие документы по бухгалтерскому учету внутри самого предприятия, такие как учетная политика предприятия, график документооборота, рабочий план счетов и др.

В современных рыночных условиях как в России, так и во всем мире образуются крупные компаний, ведущие свою деятельность вне своей страны. В этой связи российские стандарты бухгалтерского учёта (РСБУ) не соответствуют всем предъявленным требованиям. Таким образом были проведены реформы по сближению российских стандартов с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

МСФО – это свод правил, методов, терминов и процедур бухгалтерского учёта, разработанных Комитетом по международным стандартам финансовой отчётности и носящих рекомендательный характер. [4]

Основным документом для применения различных международных стандартов является документ «Концептуальные основы финансовой отчетности», в котором перечислены важные моменты по ведению учета и составлению отчетности, то есть основные принципы международных стандартов.

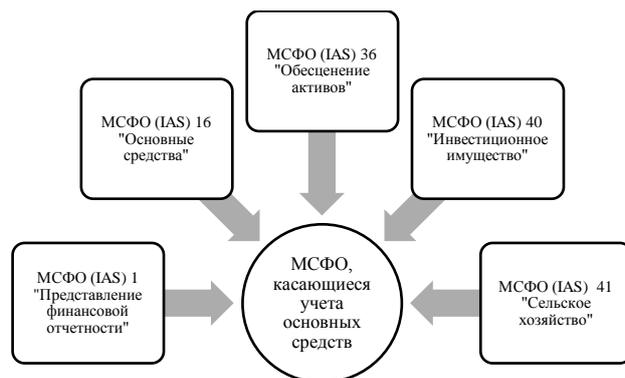


Рис.3 – МСФО, касающиеся учёта основных средств

Примечание. Рисунок 3 разработан авторами.

Цель основного международного стандарта «Основные средства» заключается в определении порядка учётного процесса, а также в нем изложены условия признания актива в качестве основной средства, определения балансовой стоимости объекта и амортизационных отчислений. Планируется, что в перспективе бухгалтерский учет в РФ будет осуществляться по международным стандартам отчетности.

Несмотря на то, что наблюдается сближение РСБУ с МСФО путём перевода и примирением официально на территории России их содержания по-прежнему значительно отличается друг от друга.

Российские и международные стандарты по организации нормативного регулирования учёта основных средств имеют различия, представленные в таблице 1.

Таблица 1- Сравнительная характеристика РСБУ и МСФО

Критерий	РСБУ	МСФО
Период прекращения начисления амортизации	Амортизация перестает начисляться по объекту, который находится более трёх месяцев на консервации	Амортизация перестает начисляться по объекту, который удерживается для продажи
Переоценка объекта	Срок полезного использования пересматривается по результатам модернизации, реконструкции	Срок полезного использования, стоимость, а также метод начисления амортизации на каждую отчётную дату
Обесценение объекта	Отсутствует проверка объекта на обесценение	Объекты могут быть обесценены в результате выявления соответствующих признаков.

Отнесение затрат	Расходы на выведение объекта из эксплуатации и восстановления включаются в состав затрат периода, в котором они возникли	Расходы на вывоз и ремонт включаются в стоимость объекта
Определение амортизируемой величины	Амортизируемой величиной объекта считается его первоначальная стоимость	Амортизационная стоимостью объекта является его стоимость за вычетом остаточной

Подводя итоги, можно утверждать, что вышеизложенный перечень нормативных документов и законов, которые регламентируют процесс учета объектов основных средств, не является полным. Это объясняется тем, что принятие определённых решений об учетном процессе происходит согласно требованиям действительных документов, которые учитывают специфику конкретной ситуации.

Таким образом, основным нормативным документом в РСБУ, содержащий наиболее полную информацию об учете основных средств, - ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в котором перечислены определенные условия для выполнения критериев отнесения купленного объекта к категории основных средств. Все условия, перечисленные в ПБУ, должны выполняться одновременно.

#### **Библиографический список:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (ред. от 08.06.2020) / [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) / [Электронный ресурс] : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
3. Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) / [Электронный ресурс] [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/)

4. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева – 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Проспект,2019.- С. 86
5. Т. М. Борлакова, М. Ю. Черкасова Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №10-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-v-byudzhethnyh-uchrezhdeniyah-1> (дата обращения: 31.10.2020).

*Оригинальность 75%*