

УДК 657

DOI 10.51691/2500-3666\_2023\_2\_5

**СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ ФСБУ И МСФО  
УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Грицук Н. В.,**

*доцент к.э.н.*

*ФГБОУ ВО ВятГУ,*

*Киров, Россия*

**Пьяных С. Д.,**

*Студент 4 курса,*

*ФГБОУ ВО ВятГУ,*

*Киров, Россия*

**Аннотация**

Данная работа посвящена изучению российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которые используются при учете основных средств. Цель этой работы заключается в том, чтобы обозначить их сходства и различия, выявить, в каком случае необходимо обращаться к международным, а когда к российским стандартам при учете основных средств, а также систематизировать информацию по данному вопросу, которая может быть полезна для пользователей бухгалтерской информации. Результаты, полученные по итогам работы, будут полезны бухгалтерам, а также специалистам других экономических специальностей в целях расширения знаний.

**Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, основные средства (ОС), российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ), международные стандарты

финансовой отчетности (МСФО), первоначальная стоимость, амортизация основных средств.

***SIMILARITIES AND DIFFERENCES BETWEEN RAS AND IFRS  
ACCOUNTING OF FIXED ASSETS***

***Gritsuk N.V.,***

*Scientific Supervisor, Associate Professor*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Pjanich S.D.,***

*3rd year student*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

**Abstract**

This work is devoted to the study of Russian accounting standards (RAS) and international Financial Reporting Standards (IFRS), which are used in the accounting of fixed assets. The purpose of this work is to identify their similarities and differences, to identify in which case it is necessary to refer to international and when to Russian standards when accounting for fixed assets, as well as to systematize information on this issue that may be useful for users of accounting information. The results obtained as a result of the work will be useful to accountants, as well as specialists of other economic specialties in order to expand knowledge.

**Keywords:** Accounting, fixed assets (OS), Russian accounting Standards (RAS), international Financial Reporting Standards (IFRS), initial cost, depreciation of fixed assets.

Основные средства - наиболее важные элементы бухгалтерского учета на предприятии. С их помощью осуществляются такие хозяйственно-экономические функции, как:

- Снабженческо-заготовительная (обеспечение предприятия необходимыми материальными и техническими ресурсами);
- Производственная (непосредственно деятельность, связанная с выходом продукции или оказанием услуг, осуществлением работ);
- Реализационная (возможность «донесения» до потребителя (покупателя, клиента) товаров (работ, услуг), осуществление продаж).

Для того чтобы проконтролировать учет и рациональность использования ОС в организации, большое внимание должно уделяться порядку учета основных средств. Для этого используются стандарты бухгалтерского учета [5].

Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) – совокупная величина норм федерального законодательства РФ и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые издаются Минфином России и регулируют правила ведения БУ [1; 4]. Они разрабатывались на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). МСФО – комплекс международных стандартов, которые регламентируют правила составления финансовой отчетности, которая необходима внешним пользователям для того, чтобы они могли принять экономические решения в отношении интересующего их предприятия [2].

Изменения, которые периодически вносятся в РСБУ, направлены на исключение или снижение расхождений с МСФО, но при этом подходы к учету основных средств в них различаются.

Рассмотрим это путем сопоставления ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в разработанной нами таблице (см. Таблицу 1).

Таблица 1 – Сравнение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»<sup>1</sup>

Критерий	ФСБУ 6/2020	МСФО 16	Сходства/Различия
1	2	3	4
1. Определение	Основное средство – актив, который имеет материально-вещественную форму, используется организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже товаров (работ, услуг) более 12 месяцев и способен приносить экономические выгоды в будущем [1]	Основные средства – материальные активы, предназначенные для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, и используемые в течение более чем 1 отчетного периода [2]	Определения схожи между собой, при этом в ФСБУ 6/2020 имеется важное дополнение о том, что основное средство должно приносить экономические выгоды
2. Единица объекта ОС	Инвентарный объект – объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельно конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое	Нет объяснений по поводу того, что составляет единицу объекта ОС	В МСФО (IAS) 16 отсутствует такое понятие как «инвентарный объект», нет четкого определения, что составляет единицу объекта ОС, так, как, например, в ФСБУ 6/2020
3. Классификация ОС	1) Недвижимость; 2) Машины и оборудование; 3) Транспортные средства; 4) Производственный и хозяйственный инвентарь	1) Земля; 2) Земля и здания; 3) Машины и оборудование; 4) Водные суда; 5) Воздушные суда; 6) Автотранспортные средства;	Классификация ОС в ФСБУ 6/2020 составлена на основании классификатора ОС, а в МСФО 16 – исходя из смысла; также

<sup>1</sup> Составлено авторами на основании источников 1-3

		7) Мебель и встраиваемые элементы; 8) Офисное оборудование; 9) Плодовые культуры 10) Объекты аренды	незавершенное строительство и инвестиционная собственность не входят в состав ОС, согласно МСФО 16
4. Виды стоимости ОС	1) Первоначальная; 2) Переоцененная; 3) Балансовая; 4) Ликвидационная.	1) Первоначальная; 2) Балансовая; 3) Стоимость, специфичная для организации; 4) Справедливая; 5) Возмещаемая сумма; 6) Ликвидационная.	Есть различия, так как в МСФО 16 выделяется возмещаемая сумма, стоимость, специфичная для организации, то есть приведенная стоимость денежных потоков, которые предприятие ожидает получить при дальнейшем использовании актива и от его выбытия в конце срока его полезного использования или выплатить при погашении обязательства. Также выделяется справедливая стоимость – цена, которая могла бы быть получена при продаже основного средства или уплачена при передаче обязательства в процессе

			обычной сделки между участниками рынка на дату оценки [3]
5. Первоначальная стоимость ОС	Сумма капитальных вложений, которые осуществлены до признания ОС в БУ	1) Цена покупки с учетом ввозных пошлин и невозмещаемых налогов на покупку, за вычетом уступок и торговых скидок; 2) Все затраты по доставке актива и приведению его в состояние готовности к использованию; 3) Затраты на вывод объекта из эксплуатации.	Схожи тем, что резерв на демонтаж включается в стоимость ОС
6. Включение последующих затрат в стоимость ОС	Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, которые связаны с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений	После того, как объект основных средств признан в учете, капитализировать иные виды затрат в его стоимость уже нельзя	Различаются, так как последующие затраты в МСФО 16 уже нельзя включить в стоимость объекта ОС, и они являются отдельным основным средством, а в ФСБУ 6/2020 последующие затраты (модернизация и др.) увеличивают стоимость ОС. Затраты на плановый ремонт и техосмотры могут включаться в стоимость ОС в МСФО 16 «Основные средства», а в ФСБУ 6/2020

			нет
7. Срок полезного использования (СПИ)	Может быть пересмотрен в конце каждого отчетного года в том случае, если он не соответствует условиям использования ОС	При необходимости может быть пересмотрен, устанавливается руководителем организации с помощью метода «наилучшей оценки»	Схожи в том, что есть возможность изменения СПИ, но при этом в МСФО 16 появляется новый метод «наилучшей оценки»
8. Порядок начисления амортизации	Амортизация начисляется с даты признания объекта в бухгалтерском учете, т.е. с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в БУ	Амортизация начинает начисляться тогда, когда объект основных средств доступен к использованию, то есть, когда местоположение и состояние объекта ОС дают возможность осуществлять его эксплуатацию в режиме, который соответствует намерениям руководства	Порядок начисления амортизации различен
9. Переоценка	Периодичность проведения определяется по каждой группе ОС организацией самостоятельно. Проводится по первоначальной и переоцененной стоимостям	Проводится регулярно по балансовой стоимости; переоценке подлежит группа ОС, к которой принадлежит актив	Различия в стоимости, по которой проводится переоценка
10. Прекращение признания объекта ОС	Доход (расход) в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект ОС – разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта ОС и расходами на его выбытие с одной стороны, и поступлениями от выбытия с другой стороны	Прибыль (убыток) при прекращении признания объекта ОС – разница между чистыми поступлениями от выбытия, если они есть, и балансовой стоимостью объекта	Определения идентичны

Таким образом, при рассмотрении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» были выявлены сходства и различия. Сходства данных документов выражены в самом определении «основные средства», в видах стоимости (первоначальная, балансовая, ликвидационная). Также первоначальная стоимость в МСФО (IAS) 16 и в ФСБУ 6/2020 имеет одинаковые составляющие. Срок полезного использования объектов при необходимости может быть изменен. Формулировка определения «прибыль (убыток)» при прекращении признания основного средства в обоих документах одинакова.

Различия в ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16 заключаются в том, что в международном документе отсутствует такое понятие, которое обозначает единицу объекта основных средств, когда в ФСБУ 6/2020 четко обозначено что это.

Классификация основных средств в федеральном стандарте обозначена в официальном перечне – Классификаторе ОС, а в МСФО (IAS) 16 она представлена, исходя из смысла. При этом в международном стандарте в перечень основных средств не включается незавершенное строительство и инвестиционная собственность.

В МСФО (IAS) 16, кроме основных видов стоимости ОС, представлены также: возмещаемая стоимость, стоимость, специфичная для организации, справедливая стоимость.

Последующие затраты в стоимость ОС в МСФО (IAS) 16 уже нельзя включить в стоимость объекта ОС, и они являются отдельным основным средством, а в ФСБУ 6/2020 последующие затраты (модернизация и др.) увеличивают стоимость основных средств.

Затраты на плановый ремонт и техосмотры могут включаться в стоимость ОС в МСФО 16 «Основные средства», а в ФСБУ 6/2020 нет.

В международном стандарте при изменении срока полезного использования в связи с необходимостью может быть использован метод «наилучшей оценки».

Порядок начисления амортизации в международном и федеральном стандарте различен, так как в ФСБУ 6/2020 амортизация начинает начисляться с даты, когда объект признан в бухгалтерском учете, а в МСФО (IAS) 16, когда местоположение и состояние объекта ОС дают возможность осуществлять его эксплуатацию в режиме, который соответствует намерениям руководства.

Стоимость, в которой производится переоценка в ФСБУ 6/2020 – первоначальная и переоцененная, в МСФО (IAS) 16 – балансовая.

Так, опираясь на проведенный анализ и мнение различных авторов, которыми была изучена данная тема, правила и формы учета основных средств по международным и российским положениям во многом имеют схожие черты, но при этом и характерные отличия, выражающиеся присущими им особенностями [6].

В условиях современной изоляции от западных стран Россия имеет возможность отказаться от жесткой привязки к международным стандартам, пересмотреть собственные стандарты, упростить деятельность по организации движения документов, а также достичь гармонизации норм, которые регулируют подготовку бухгалтерской и налоговой отчетности. Учитывая то, что МСФО опирается на широкий круг пользователей, к которым относятся инвесторы, регулирующие органы и многие другие, можно сделать эти стандарты добровольными.

На рассмотрении профильного комитета Госдумы уже находится такая поправка в федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», как разделение его на текущие нормы закона и на упрощенные нормы и правила для малого и среднего бизнеса. Это поспособствует экономии затрат труда компаний на подготовку отчетности [7].

Каждому бухгалтеру необходимо тщательное изучение данных документов для того, чтобы не допускать ошибок в дальнейшей работе.

### **Библиографический список:**

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Режим доступа – URL: справ.-поисков. система «КонсультантПлюс» (Дата обращения 29.10.2022).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 18.12.2015 №217н. Режим доступа – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=117365-mezhdunarodnyi\\_standart\\_finansovoi\\_otchetnosti\\_ias\\_16\\_osnovnye\\_sredstva](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117365-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ias_16_osnovnye_sredstva) (Дата обращения 29.10.2022).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 18.07.2012 №106н. Режим доступа – URL: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/02/main/RU\\_BlueBook\\_GVT\\_2015\\_IFRS\\_13.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/02/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IFRS_13.pdf) (Дата обращения 29.10.2022).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н. Режим доступа – URL: справ.-поисков. система «КонсультантПлюс» (Дата обращения 29.10.2022).

5. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебник / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, Т.М. Рогуленко [и др.]. – Москва : КНОРУС, 2020. – 568 с. – (Бакалавриат и магистратура).

6. Кесян, С.В. Особенности учета основных средств согласно ФСБУ 6/20 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // Естественно-гуманитарные исследования. Экономика и бизнес. – 2021. - № 38(6). – С. 418-424. – DOI 10.24412/2309-4788-2021-6-418-424.

7. Большой портал для малого бизнеса [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.business.ru/news/32979-buhgaltery-rf-zasomnevalis-v-neobhodimosti-perehodit-na-standarty-msfo> (Дата обращения 01.11.2022).

*Оригинальность 76%*