

УДК 336.662

***СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РОССИЙСКИХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ
СТАНДАРТОВ ПРИ УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ***

Павленко О.С.

магистрант кафедры финансов и кредита,

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,

Краснодар, Россия

Аннотация

Данная статья посвящена рассмотрению двух групп стандартов финансовой отчетности при учете основных средств на предприятии – это РСБУ (российские стандарты бухгалтерского учета) и МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности). Описаны различия, цели и перспективы сближения этих двух способов учета.

Ключевые слова: основные средства, амортизация основных средств, стоимость основных средств, финансовая отчетность.

***COMPARATIVE ANALYSIS OF RUSSIAN AND INTERNATIONAL
STANDARDS IN FIXED ASSETS ACCOUNTING***

Pavlenko O.S.

Master of the Department of Finance and credit,

Krasnodar branch of Plekhanov Russian University of Economics,

Krasnodar, Russia

Annotation

This article is devoted to consideration of two sets of financial reporting standards in fixed assets accounting at the enterprise is RAS (Russian accounting standards) and IFRS (International financial reporting standards). Describes the differences, goals and prospects of convergence of these two accounting methods.

Keywords: fixed assets, amortization of fixed assets, the cost of fixed assets, financial accounts.

В настоящее время для получения информации о финансовом состоянии предприятия вообще и основных средств, в частности, существует две группы стандартов, представляющие национальные и международные системы учета и отчетности:

- РСБУ (российские стандарты бухгалтерского учета) и
- МСФО (международные стандарты финансовой отчетности).

РСБУ обязательны для составления отчетности предприятиями на всей территории Российской Федерации. Основопологающими законодательными документами для составления бухгалтерской отчетности являются: «Закон о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению; Положение по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности; 24 ПБУ, раскрывающее различные тонкости учета; ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Главный законодательный документ, на который можно опираться при составлении международной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО – Приказ от 25.11.2011 №160н (редакция от 18 июля 2012 №106н), «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)16 «Основные средства».

Международные стандарты бухгалтерской отчетности разрабатывает негосударственная некоммерческая организация – Совет по МСФО (IASB). Ее деятельность инициируют крупные мировые промышленные компании, бухгалтерские и аудиторские ассоциации. Основная цель Совета по МСФО – разработать отчетность с максимально достоверной информацией, понятной всем ее пользователям.

МСФО – это независимая оценка финансового положения предприятия. Она не привязана к правовой системе какой – либо конкретной страны. РСБУ же опирается на Гражданский кодекс Российской Федерации.

Кроме того, в МСФО существуют общие понятия такие, как «актив», и «обязательство», а в РСБУ каждый стандарт рассматривает отдельно конкретные активы без обобщения их характеристик.

Что касается периода отчетности, то МСФО в этом плане более гибкая система. Отчет может составляться за год, оканчивающийся на любую дату, представлять отчетность за период больше или меньше одного года, менять дату окончания отчетного периода.

В РСБУ же отчетный год – это календарный год (п. 13 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»), за исключением вновь созданных предприятий.

Весьма существенное различие существует и в учете, оценке ОС в РСБУ и МСФО.

Основные средства являются важнейшим объектом бухгалтерского учета предприятия, так как они занимают значительное место в составе активов предприятия.

Для сближения МСФО и РСБУ принят Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 26.12.1994г. №359. Согласно ему, основные фонды делятся на материальные и нематериальные. Материальные основные фонды классифицируются по отраслям, видам, использованию, назначению и принадлежности. Данный стандарт был разработан с целью сближения РСБУ и МСФО. В связи с этим, многие пункты учета РСБУ и МСФО совпадают, но есть и различия. Главное различие учета ОС определяется целями составления отчетности. Цель международной отчетности – это предоставление достоверной информации инвесторам и кредиторам для принятия инвестиционных решений. Цель отчетности по РСБУ – это формирование и развитие полной и достоверной информации о деятельности организации, ее финансовом положении, необходимой внутренним и внешним пользователям. Он нацелен на исполнение функций контроля за соблюдением

законодательства Российской Федерации при осуществлении хозяйственных операций.

Различие целей и способов учета ОС по МСФО и РСБУ можно классифицировать следующим образом:

1. По цене приобретения ОС: по российским стандартам – по номинальной стоимости, в МСФО – дисконтированная цена приобретения;

2. По затратам на ликвидацию (восстановление) – в РСБУ на учитываются такие затраты в составе ОС; в МСФО – включается в первоначальную стоимость;

3. По стоимости амортизации: в РСБУ учитывается первоначальная стоимость; в МСФО – первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости.

4. По изменению первоначальной стоимости: по российским стандартам – не допустимо исключение реконструкции и модернизации; в международных стандартах – себестоимость определяется при признании затрат в любой момент, в случае улучшения нормативных характеристик объектов.

5. По изменению параметров амортизации в российских стандартах не предусмотрен; в МСФО нужен периодический анализ на пересмотр;

6. По обесценению: в РСБУ не предусмотрено; в МСФО обесценение рассматривается как показатель, аналогичный амортизации.

Очень существенным является отличие понятия стоимости ОС в РСБУ и МСФО. В ПБУ 6/01 «Учет основных средств» первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств – это:

- Суммы, уплаченные поставщику.

- Суммы, уплаченные за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- Суммы, уплаченные организациями за осуществление работ по договору строительного подряда и прочим договорам;
- Суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов ОС;
- Таможенные пошлины;
- Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта ОС.

Что касается понятия стоимости ОС по МСФО 16 «Основные средства», то это более широкое понятие. Определено несколько понятий стоимости:

1. Балансовая стоимость – это сумма, в которой признается актив после вычета накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения;

2. Амортизируемая стоимость – это сумма, отраженная вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости;

3. Ликвидационная стоимость – это расчетная величина, которую предприятие получило бы в настоящее время от реализации актива за минусом предполагаемых затрат на выбытие, если бы этот актив достиг того возраста или состояния, в котором можно было бы ожидать нахождения его в окончании срока полезного использования.

4. Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки.

5. Себестоимость – это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, потраченная на расчет с поставщиками, импортные пошлины и невозмещаемые налоги; затраты на доставку ОС и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации; предварительная оценка на демонтаж и удаление объекта ОС.

При составлении данного отчета по ОС раскрывается достоверная информация о состоянии всех ОС на предприятии, в том числе по тем

объектам, что временно не используются, полностью амортизированы, но используются предприятием в производственном процессе, а так же ОС, которые должны выбыть.

По МСФО 16 основным критерием учета ОС является признание активов, определение их балансовой стоимости, расчет (учет) амортизационных отчислений и убытков от обесценения.

В соответствии с данным стандартом методология учета ОС после признания может вестись двумя способами:

- По фактическим затратам
- По переоценочной стоимости

Предприятие в праве самостоятельно выбрать один из двух способов и закрепить в учетной политике.

Если предприятие выбирает модель учета ОС по фактическим затратам, то в таком случае после первоначального признания в качестве объекта ОС его учитывают по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. По МСФО 16 убыток от обесценения равен сумме балансовой стоимости актива, который превышает его возмещаемую сумму.

При учете ОС по переоценочной стоимости предполагается учет по переоценочной величине, равной их справедливой стоимости на дату переоценки, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценки должны производиться систематически. Регулярность проведения переоценки находится в зависимости от изменений в справедливой стоимости ОС

Рассматривая амортизируемые ОС в ПБУ6/01 «Учет основных средств» и в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» можно отметить, что в международном стандарте учет ОС основывается на идее значимости и рассмотрения актива, как приносящего экономические выгоды предприятию в течение определенного периода.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [электронный ресурс]. – КонсультантПлюс: [сайт информ.-правовой компании]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) [электронный ресурс]. КонсультантПлюс: [сайт информ.-правовой компании]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) [электронный ресурс]. – КонсультантПлюс: [сайт информ.-правовой компании] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/
4. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) [электронный ресурс]. – КонсультантПлюс: [сайт информ.-правовой компании] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [электронный ресурс]. – КонсультантПлюс: [сайт информ.-правовой компании] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/