

**Шепилов А.А. - Студент 2 курса магистратуры**

**Статья: Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО**

*Ключевые слова:* основные средства, МСФО, РСБУ, риски, расхождения учета.

*Аннотация:* В статье рассматривается учет основных средств с точки зрения РСБУ и МСФО

Международные стандарты предполагают, что решение вопроса об отнесении объекта к основным средствам или товарно-материальным запасам находится в компетенции бухгалтера, который принимает во внимание конкретные обстоятельства и условия, а также собственный здравый смысл (никакого стоимостного критерия для разделения объектов на основные средства и запасы нет). Большинство запасных частей и инструментов обычно показываются как запасы; крупные же запасные части и резервное оборудование, предполагающееся к длительному использованию (иногда нерегулярному), включаются в состав основных средств [2].

Различия учёта основных средств между РСБУ и МСФО основываются в целях российского и международного бухгалтерского учёта.

Организация бухгалтерского учета в российской системе призвана формировать полную и достоверную информацию о деятельности организации, её имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям.

Бухгалтерский учет выполняет функцию контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами.

В таблице 1 представлены основные расхождения в учёте основных средств в РСБУ и МСФО.

Таблица 1 – Основные расхождения учета основных средств в РСБУ и МСФО

Положение	МСФО	РСБУ
Приобретение за плату	В первоначальную стоимость включаются все затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, и доведения его до эксплуатационного состояния.	Первоначальная стоимость признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение или приготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ) п. 8 ПБУ 6/01
Сооружение и изготовление самой организацией	Первоначальная стоимость определяется как сумма всех затрат, связанных с сооружением объекта основных средств и доведением его пригодного к эксплуатации	Складывается из всех затрат на строительство основных средств и введения их в эксплуатацию (п. 8 ПБУ 6/01)
Получения от учредителей в качестве вноса (вклада) в уставный капитал	Первоначальная стоимость определяется исходя из суммы фактических затрат, связанных с получением объекта	Первоначальная стоимость определяется исходя из денежной оценки объекта, согласованной учредителями (участниками) организации (п. 10 ПБУ 6/01)
Получение по договору дарения (безвозмездная передача)	Не рассматривают отдельные сделки, связанные с безвозмездной передачей активов. В данном случае нужно применить общее правило определения первоначальной стоимости – сумма фактических затрат	Оцениваются по текущей стоимости объекта на дату принятия к учету (п. 10 ПБУ 6/01)
Цена приобретения	Дисконтированная (если есть отсрочка платежа)	Номинальная
Затраты на ликвидацию и восстановление	Включается в первоначальную стоимость	Не учитываются
Амортизируемая стоимость	За вычетом ликвидационной стоимости	Полная первоначальная стоимость
Изменение первоначальной стоимости	Себестоимость формируется при признании затрат в любой момент, в случае улучшения нормативных характеристик объектов	Не допускается, кроме случаев реконструкции, модернизации
Изменение параметров амортизации	Требуется периодический анализ на пересмотр	Не предусмотрено
Уценка ниже первоначальной стоимости	Относится на текущие финансовые результаты	Напрямую изменяет нераспределённую прибыль
Обесценение	Проверяется и признаётся аналогично амортизации	Не предусмотрено
Принятие к учёту	Понятие не употребляется	Влияет на многие аспекты учёта и отчётности

Кроме того, на наш, взгляд самое главное отличие — это оценка актива по справедливой стоимости, такого понятия и определения в РСБУ нет. Также нет в РСБУ понятие инвестиционной собственности.

В свою очередь, кроме расхождений, имеются некоторых сходства между МСФО и РСБУ. Например, требования к раскрытию информации об основных средствах в отчётности в МСФО (IAS) 16 и ПБУ 06/01 п. 32

Так, МФСО 16 предъявляет следующие требования к раскрытию информации в отчётности:

- способы оценки балансовой стоимости;
- используемые методы начисления амортизации;
- применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
- выверка балансовой стоимости на начало и конец отчётного периода, отражающая движение объектов основных средств.

Кроме того, предполагается обязательное раскрытие в финансовой отчётности следующего:

- наличие и степень ограничений прав собственности, и стоимость основных средств, переданных в залог в обеспечение обязательств;
- сумма расходов, признанных в балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его сооружения;
- сумма договорных обязанностей по приобретению основных средств;
- величина компенсации, предоставленной третьим сторонам в связи с обеспечением, утратой или передачей объектов основных средств и включенной в прибыль или убыток, если она не раскрывается непосредственно в отчёте о прибылях и убытках.

Если объект основных средств отражается в отчётности по переоцененной стоимости, необходимо указать следующее:

- дату, по состоянию на которую проводилась переоценка;
- участие независимого оценщика;
- методы и значительные допущения, применявшиеся при расчёте значений справедливой стоимости объектов;

- степень, в которой значения справедливой стоимости объектов основных средств определялись на основе действующих цен активного рынка или недавних рыночных сделок между независимыми сторонами или были получены с использованием иных методик оценки;

- балансовая стоимость активов, которая подлежала бы признанию, если бы активы отражались в учёте по первоначальной стоимости;

- прирост от переоценки, указывающий на изменения за период и любые ограничения на распределение остатка между активами.

ПБУ 6/01 в п. 32 также предъявляет требования к раскрытию информации об основных средствах в финансовой отчётности:

- первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчётного года;

- движение основных средств в течение отчётного года по основным группам;

- способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

- изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

- принятые организацией сроки полезного использования основных средств;

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;

- объекты основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

- объекты основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;

- способы начисления амортизационных по отдельным группам объектов основных средств;

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации. [1]

В балансе она определяется как учетная стоимость объекта ОС за минусом начисленной амортизации. Эта величина именуется остаточной стоимостью ОС. В отчете о финансовом положении будет фигурировать иной показатель. Это учетная стоимость после вычета накопленной амортизации и убытков от обесценения (п. 6 IAS 16).

В российских стандартах термин «обесценение» употребляется в связи с учетом нематериальных активов (п. 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»), финансовых вложений (п. 37 ПБУ «Учет финансовых вложений») и поисковых активов (п. 20 ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»). А вот для объектов ОС обесценение не предусмотрено.

В МСФО обесценение ОС рассчитывается по правилам IAS 36 «Обесценение активов». Объект обесценился, если его остаточная стоимость превосходит возмещаемую стоимость. Последняя выбирается как наибольшая из двух величин: – справедливой стоимости объекта за вычетом расходов на продажу; – ценности использования объекта, то есть прогнозной величины притоков денежных средств от использования ОС до конца срока его службы. [3]

Таким образом, в вопросах учёта основных средств в МСФО и РСБУ существуют как сходства, так и расхождения, что требуют значительной проработки для их сближения, в условиях трансформации РСБУ к МСФО.

Список литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 06/01»
2. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.
3. [http://www.acg.ru/problemny\\_sblizhenija\\_rsbu\\_i\\_msfo](http://www.acg.ru/problemny_sblizhenija_rsbu_i_msfo)
4. Хоружий Л.И., Хусаинова А.С. Международные стандарты финансовой отчетности в действии [Электронный ресурс] режим доступа: <http://naukarus.com/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-v-deystvii>