

УДК 657.1

***Несвитеева Евгения Игоревна,
магистрант 3 курса
Института подготовки
государственных и муниципальных
служащих
Академия ФСИН России, г. Рязань***

СУЩНОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РОССИЙСКОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Аннотация: для успешного функционирования предприятия необходимо грамотно и экономически эффективно вести учет основных средств. Для недопущения ошибок и проблем при трансформации отчетности, а также повышения ее достоверности и информативности, необходимо понимать различия между российскими и международными стандартами.

Ключевые слова: основные средства, учет, амортизация, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

***Nesviteeva Evgenia Igorevna,
master of 3 course
Institute of training
state and municipal employees'
Academy of the FPS of Russia, Ryazan***

THE ESSENCE OF FIXED ASSETS IN RUSSIAN AND INTERNATIONAL PRACTICE

***Annotation:** for the successful operation of the enterprise, it is necessary to correctly and cost-effectively keep records of fixed assets. In order to avoid errors and problems in the transformation of reporting, as well as to improve its reliability and information content, it is necessary to understand the differences between Russian and international standards.*

***Keywords:** fixed assets, depreciation, accounting. RAS, IAS.*

Практически любое предприятие имеет на балансе основные средства - так называемые внеоборотные активы. В настоящее время достаточно обширна нормативная база, регулирующая вопросы учета таких активов.

Основные средства - это имущество, которое используется в организации в качестве средств труда более одного года (например, здания, рабочие и силовые машины и оборудование, техника, транспортные средства).

В деятельности любой организации операции с основными средствами занимают важное место, поскольку именно основные средства определяют технический и технологический уровень, качество и ассортимент выпускаемой продукции.

Работа же на устаревшем оборудовании может привести к снижению производительности труда и ухудшению качества выпускаемой продукции. Именно поэтому предприятия стремятся обновлять основные средства, а изменение состава основных средств влечет соответствующие операции в бухгалтерском учете.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

В российской практике базовым нормативным документом по учету основных средств является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее ПБУ 6/01). В международной практике таким

документом является Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

В соответствии с ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: объект предназначен для использования продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем. Основными средствами являются здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства и др. [1].

В МСФО (IAS) 16 под основными средствами понимаются материальные активы, используемые организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей, а также объекты, которые предполагают использование более одного отчетного периода.

В соответствии с МСФО (IAS) 16 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена; существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономическую выгоду, связанную с активом. [3, с.11].

Правилами бухгалтерского учета разрешено отражать основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает установленного

лимита, в составе материально-производственных запасов. Величина лимита составляет 40 тысяч рублей (п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

В налоговом учете с 2016 года действует новый лимит стоимости основных средств. Основными средствами для целей налогообложения считается имущество ценой более 100 000 руб. (Федеральный закон от 08.06.2015 № 150-ФЗ). Объекты, стоимость которых составляет 100 000 руб. и меньше, необходимо считать материалами.

В МСФО (ISA) 16 такое условие не предусмотрено: объект принимается к учету, если соответствует вышеперечисленным условиям, вне зависимости от его стоимости. [3, с.12].

В настоящее время организации определяют амортизационные группы и сроки амортизации для основных средств по новому Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст в редакции от 08.05.2018 г.).

Справочник ОКОФ предусматривает классификацию основных фондов, которая принята в международной практике. Он разработан на основе Системы национальных счетов (СНС 2008), а также Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2). Важно подчеркнуть, что ошибка при выборе группы грозит доначислением налога на прибыль и налога на имущество [2, с.13].

Методы начисления амортизации в ПБУ 6/01: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции/работ. В международном стандарте отсутствует такой метод начисления амортизации, как метод списания стоимости по сумме лет срока полезного использования.

Следует отметить, что в ПБУ 6/01 начисление амортизации начинается непосредственно с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в

эксплуатацию, в то время как в МСФО (ISA) 16 – непосредственно в месяце ввода основного средства в эксплуатацию.

В российской практике амортизация прекращается в тех случаях, когда объект переведен на консервацию на срок более 3 месяцев и в период восстановления объектов, а также если объект выбыл или его стоимость полностью погашена. В международной практике амортизация заканчивается в случае прекращения признания актива или полного погашения стоимости.

Основное различие между российскими и международными стандартами заключается в том, что сумма амортизационных отчислений учитывается по-разному. В соответствии с методическими указаниями амортизационные отчисления отражаются в учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете в корреспонденции со счетами учета производственных затрат.

Для начисления амортизации в учете делают запись:

Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кредит 02 - начислена амортизация основных средств.

В соответствии с МСФО (ISA) 16 сумма начисленной амортизации за любой период обычно признается в составе прибыли или убытка. Однако иногда будущие экономические выгоды, вложенные в актив, потребляются при производстве других активов. В этом случае сумма амортизации является частью первоначальной стоимости другого актива и включается в ее балансовую стоимость.

Таким образом, можно сделать вывод, что требования российских и международных стандартов в значительной степени совпадают, но различия все-таки присутствуют. Организации, нацеленные на создание отчетности по МСФО должны обращать внимание на такие аспекты, как метод оценки основных средств, выбор метода начисления амортизации основных средств, отражение результатов амортизации и переоценки в учете, поскольку правильно составленная отчетность в соответствии с международными

стандартами финансовой отчетности является доказательством успешного развития организации и ее надежности. Для правильного отражения операций по учету основных средств важно понимать, как определяется срок полезного использования объекта, как исчисляется его первоначальная и остаточная стоимость. Кроме того, большое значение имеют вопросы исчисления амортизации по основным средствам.

Использованные источники:

1. Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н: по состоянию на 16.05.2019 г. // СПС «Консультант».
2. Орлова Е. Основные средства: сложные вопросы учета и налогообложения // Налоговый вестник. – 2019. - №12. – С. 13-16.
3. Шмарова Л.В. Учет основных средств: российская и международная практика // Аудитор. – 2020. - №31. – С. 11-12.