

УДК 657

***СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ  
СОГЛАСНО ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» И МСФО (IAS) 16  
«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА».***

***Липухин В.О.***

*Студент группы 889-2,*

*Томский Государственный Университет Систем Управления и*

*Радиоэлектроники*

*Томск, Россия*

***Подопригора И.В.***

*Научный руководитель, к.э.н., доцент*

*Кафедра «Экономика»*

*Томский Государственный Университет Систем Управления и*

*Радиоэлектроники*

*Томск, Россия*

**Аннотация:**

В данной статье рассмотрены отличительные особенности критериев признания основных средств, проанализированы классификации основных средств, определены виды оценки стоимости основных средств, а также определены схожести и различия в порядке начисления амортизации, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Отражена актуальность темы исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть полезны бухгалтерам, аудиторам и другим специалистам в целях расширения знаний, а также при проведении обучающих программ.

**Ключевые слова:** Основные средства, бухгалтерский учет, федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

***SIMILARITIES AND DIFFERENCES IN THE ACCOUNTING OF  
FIXED ASSETS ACCORDING TO FSB 6/2020 "FIXED ASSETS" AND IFRS  
(IAS) 16 "FIXED ASSETS".***

***Lipukhin V.O.***

*Student of group 889-2,*

*Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics*

*Tomsk, Russia*

***Podoprigora I.V.***

*Candidate of Economics, Associate Professor*

*Department of Economics*

*Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics*

*Tomsk, Russia*

**Annotation:** This article discusses the distinctive features of the recognition criteria for fixed assets, analyzes the classification of fixed assets, defines the types of valuation of fixed assets, and also identifies similarities and differences in the order of depreciation, according to FSB 6/2020 "Fixed Assets" and IFRS (IAS) 16 "Fixed assets". The relevance of the research topic is reflected. The results obtained during the research can be useful for accountants, auditors, and other specialists for the purpose of expanding their knowledge, as well as for conducting training programs.

**Keywords:** Fixed assets, accounting, Federal Accounting Standards (IAS), International Financial Reporting Standards (IFRS).

На сегодняшний день основные средства, как часть имущества организации, являются ее главным производительным потенциалом, от качества управления имуществом зависят финансовые показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

Для возобновления и контроля показателей эффективности использования основных средств организации необходима информация, которую обобщает бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность, представляя информационную базу для финансово-экономического анализа и контроля организации [1].

Наиболее полное представление и понимание показателей эффективности использования основных средств основывается на выборе конкретных способов и методов учета, которые определяются российскими правилами учета и положениями международных стандартов.

Переход организаций с 1 января 2022 года на новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 определил существенные изменения в порядке ведения бухгалтерского учета основных средств. Основные средства становятся для многих организаций одним из главных объектом учета и аудита, они также играют большую роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия.

Следовательно, имеет место утверждение об актуальности рассмотрения и изучения характеристик двух систем подготовки и составления отчетности, с целью собирания характерных черт и выявления особенностей учета и отражения в этой отчетности основных средств в соответствии с ними.

В российской практике для учета и отражения в финансовой отчетности основных средств применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в соответствии с международными стандартами учет основных средств регламентируется МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основным средством признается 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.

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», основными средствами признаются 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. При рассмотрении критериев признания основных средств можно отметить, что правила учета по российским и международным стандартам во многом похожи, при этом в ФСБУ 6/2020 имеется критерий о том, что основное средство должно приносить экономические выгоды в будущем.

Обратившись к ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» нами была сформирована классификация основных средств, представленная в виде схемы на рисунке 1 [2], [3].



Рис.1 – Классификация основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16

Источник: составлено автором на основе нормативных документов [2], [3].

Анализируя классификации основных средств в соответствии с федеральным и международным стандартом ведения бухгалтерского учета, можно сказать, что согласно ФСБУ 6/2020 классификация основных средств составлена на основании классификатора основных средств – по видам, а в МСФО (IAS) 16 исходя из смысла.

При этом согласно федеральному стандарту в классификацию основных средств по группам включена инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость – недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста её стоимости [4]. МСФО (IAS) 16 не включает инвестиционную недвижимость в состав основных средств.

Каждый отдельный объект основных средств в течение операционного цикла оценивается по разной стоимости. Например, при приобретении или создании основного средства согласно ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16 данный объект оценивается по первоначальной стоимости, в таблице 1 приведены способы оценки стоимости основных средств.

Таблица 1 – Сравнение видов оценки стоимости основных средств

Критерий	Наименование стандарта	
	ФСБУ 6/2020	МСФО (IAS) 16
Виды стоимости основных средств	<ul style="list-style-type: none"> <li>- первоначальная;</li> <li>- переоцененная;</li> <li>- балансовая;</li> <li>- ликвидационная.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- первоначальная;</li> <li>- справедливая;</li> <li>- балансовая;</li> <li>- ликвидационная;</li> <li>- возмещаемая сумма;</li> <li>- стоимость, специфичная для организации.</li> </ul>

Источник: составлено автором на основе нормативных документов [2], [3].

На основании таблицы 1 можно сказать, что в российском стандарте предусмотрено 4 вида оценки основных средств, а именно:

Первоначальная стоимость – общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

Переоцененная стоимость – актив учитывается по справедливой стоимости, определенной на дату проведения переоценки, за вычетом последующих накопленных убытков от обесценения и амортизации.

Балансовая стоимость – стоимость актива после всех вычетов накопленной амортизации или убытков от обесценения.

Ликвидационная стоимость – совокупность денежных средств, которую фирма могла бы получить в момент реализации актива за минусом всех предполагаемых расходов, связанных с выбытием, при условии, что данный объект основных средств уже находится в конце срока полезного использования. Если ликвидационная стоимость оказалась равной балансовой стоимости или превышает ее значение, то амортизация по такому активу не начисляется.

При этом в МСФО (IAS) 16 указаны также справедливая, возмещаемая сумма и стоимость, специфичная для организации, определения первоначальной стоимости также отличается от российских стандартов.

Первоначальная стоимость:

- цена покупки с учетом ввозных пошлин и не возмещающих налогов на покупку, за вычетом уступок торговых скидок;
- все затраты по доставке актива и приведению его в состояние готовности к использованию;
- затраты на вывод объекта из эксплуатации.

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.

Стоимость, специфичная для организации – 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.

Говоря об отличиях учета основных средств, необходимо также сказать о существующих методах начисления амортизации, закреплённых в каждом стандарте.

Так в ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16 Кесян, С.В определяет следующие способы начисления амортизации:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- пропорционально количеству продукции (объему работ) [5].

Существуют отличия в порядке начисления амортизации. Согласно ФСБУ 6/2020 амортизация начисляется с даты признания объекта в бухгалтерском учете, т.е. с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В соответствии МСФО (IAS) 16 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.

Также существуют различия в стоимости, по которой проводится переоценка, например, согласно ФСБУ 6/2020 периодичность проведения переоценки определяется по каждой группе основных средств самостоятельно. Проверка проводится по первоначальной и переоцененной стоимостям, при этом в соответствии с МСФО (IAS) 16 переоценка проводится регулярно по балансовой стоимости, по группам основных средств, к которой относится актив.

Таким образом можно сделать вывод, что при рассмотрении стандартов ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16 были определены сходства и различия в учете основных средств.

Волошина В.С. определяет схожесть в критериях признания основных средств, единственным отличием согласно МСФО (IAS) 16 является то, что объект основных средств должен приносить экономические выгоды организации. Идентичными являются способы начисления амортизации (линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально количеству продукции). В остальных рассматриваемых аспектах были выявлены существенные различия, например, согласно ФСБУ 6/2020 классифицируются основные средства по видам, при этом согласно МСФО (IAS) 16 классификация основных средств приводится по назначению, смыслу использования, также отсутствует понятие инвестиционной недвижимости, оно не включено в классификацию основных средств. В МСФО (IAS) 16 представлено больше видов стоимости основных средств, включены возмещаемая стоимость, стоимость, специфичная для организации, справедливая стоимость [6].

Также различен порядок начисления амортизации, в соответствии с международным стандартом амортизация начинает начисляться, когда объект основных средств приведен в состояние и местоположение, в котором представляется возможность осуществлять его эксплуатацию в режиме, который соответствует намерениям руководства, при этом согласно ФСБУ 6/2020 амортизация начинает начисляться с даты, когда объект признан в бухгалтерском учете. В результате можно сделать вывод, что наблюдается значительное сближение международных и российских стандартов бухгалтерского учета.

### **Библиографический список**

1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В.А. Быков, Н.В. Генералова, С.Н. Карельская [и др.]. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – Москва: ООО "Издательство МАГИСТР", 2020. – С. 198-202.

2 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]: сайт Министерства финансов Российской Федерации.



Федерации. URL:  
<https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2015/01/main/IAS16.pdf?ysclid=litx294tdj709341772> (дата обращения: 15.05.2023).

3 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [Электронный ресурс]: сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=133537-federalnyi\\_standart\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_fsbu\\_62020\\_osnovnye\\_sredstva&ysclid=litx31tyjb737584932](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_62020_osnovnye_sredstva&ysclid=litx31tyjb737584932) (дата обращения: 26.05.2023).

4 Учет инвестиционной недвижимости в ФСБУ и МСФО [Электронный ресурс]: сайт организации ADE Professional Solutions. URL: <https://www.ade-solutions.com/msfo/articles/uchet-investitsionnoy-nedvizhimosti-v-fsbu-i-msfo/?ysclid=litx1u1c59182218161> (дата обращения: 10.05.2023).

5 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. С. 418-424.

6 Волошина В.С. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» как направление сближения с международными стандартами финансовой отчетности // Экономика и бизнес: теория и практика. Экономика и бизнес. – 2020. С. 147-149.

*Оригинальность 80%*