

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

*Крылова А.О., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель –Филичкина Т.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова:*бухгалтерский учет, основные средства, Международные стандарты финансовой отчетности, балансовая стоимость, первоначальная стоимость.*

В статье говорится об особенностях учета основных средств в соответствии с требованиями Международных стандартов бухгалтерского учета и Положению по ведению бухгалтерского учета 6/01 «Учет основных средств».

Рассматривая МСФО 16 и ПБУ 6/01 «Учет основных средств», выясняется, что их объединяет много общих положений. Потому что ПБУ 6/01 разрабатывалось на основе международных стандартов. Проанализировав, МСФО 16 можно выделить ряд особенностей учета основных средств по МСФО, не характерных для ПБУ 6/01.

Во-первых, первоначальная и последующая оценка основных средств в соответствии с МСФО 16 содержит ряд принципиальных положений, отличающихся от требований ПБУ 6/01. В соответствии с МСФО 16 при первоначальной оценке основных средств, следует учитывать затраты на вывод объекта из эксплуатации. Таким образом, на приведенную стоимость работ по демонтажу и удалению объекта основных средств создается соответствующий резерв.

При этом учет последующих расходов на содержание и эксплуатацию основных средств также имеет свои особенности. В параграфе 14 МСФО 16 изложено, что «при выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в качестве замены при условии соблюдения критериев признания».

В российском же законодательстве о бухгалтерском учете эти требования МСФО не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта.

Во-вторых, рассмотрим порядок учета сложных объектов основных средств. В МСФО 16 существуют схожие требования, изложенные в пункте 6 ПБУ 6/01 в части квалификации единицы учета основных средств.

Если объект состоит из нескольких предметов, амортизационные начисления считаются отдельно в отношении каждой части при условии, что срок ее полезного использования отличается от остальных частей объекта. Однако на практике в российском учете значительные запасные части или заменяемые компоненты сложного объекта при замене в рамках дальнейшей его эксплуатации часто квалифицируются как запасы, а их стоимость относится на расходы периода.

Такой вид затрат увеличивает первоначальную стоимость объекта основных средств. МСФО 16 предписывает относить затраты на приобретение элементов основных средств, требующих регулярной замены, на балансовую стоимость этих активов при соблюдении критериев признания. Балансовая стоимость основных средств, таким образом, может увеличиться не только в результате дооборудования, достройки, реконструкции и модернизации объекта, но и в результате его капитального ремонта.

В-третьих, МСФО 16 предполагает два варианта последующей оценки основных средств: по фактическим затратам и по переоцененной стоимости. Каждое предприятие вправе выбирать любой метод переоценки основных средств, но при этом следует закрепить это в учетной политике и принять данный вариант ко всему классу основных средств.

В пункте 15 ПБУ 6/01 сказано, что коммерческая организация по своему выбору может не производить переоценку или производить ее в разрезе групп однородных объектов основных средств. При этом переоценку, в случае принятия решения о ее проведении, ПБУ 6/01 советует проводить не чаще одного раза в год путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизационных отчислений за весь период использования объекта.

При выборе варианта последующей оценки основных средств по переоцененной стоимости МСФО 16 также предписывает производить переоценку в разрезе групп основных средств. При этом, переоценив один объект, следует произвести и переоценку прочих активов в той же группе, к которой относится данный объект.

В соответствии с МСФО 16 в параграфе 34 излагается, что частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости объектов основных средств, подлежащих переоценке. В случае если объект характеризуется значительными и произвольными изменениями

справедливой стоимости, переоценивать объект следует каждый год.

Отсюда вытекает, что переоценка должна проводиться с регулярностью, исключающей существенное расхождение между балансовой и справедливой стоимостями объектов основных средств.

Для учета основных средств как в рамках модели по фактическим затратам, так и в рамках модели по переоцененной стоимости предприятие использует МСФО 36 «Обесценение активов». В соответствии с параграфом 8 данного стандарта, при увеличении балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью, актив будет обесцениваться. В этом случае организации следует провести оценку возмещаемой стоимости при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения. При этом МСФО 36 «Обесценение активов» не устанавливает исчерпывающий перечень таких признаков.

Превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью представляет собой убыток от обесценения. Балансовая стоимость – это стоимость, по которой учитывается актив после вычета начисленной амортизации и начисленных убытков от обесценения.

Таким образом, выбрав любой вариант учета, предусмотренный МСФО 16, предприятию необходимо определять возмещаемую стоимость основных средств при наличии признаков, указывающих на их обесценение.

Библиографический список:

1. Банникова Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ГСХА, 2013. – с. 10 – 12.

2. Банникова Е.В. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ГСХА, 2014. – с. 6 – 9.

3. Болтунова Е.М. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности / Болтунова Е.М., Навасардян А.А. // Казанская наука. – 2013. – №1. – с. 26–29.

4. Болтунова Е.М. Традиционный российский учет или все же переход на МСФО / Болтунова Е.М., Навасардян А.А.// материалы VI Меж-

дународной научно-практической конференции «Наука и инновация – 2010». – «Бял ГРАД–БГ», ООД. – София. – 2010. – с. 91–97.

5. Болтунова И.И. Линейный способ начисления амортизации – его преимущества и недостатки / И.И. Болтунова, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина. – 2013. – Т. III. – с.116–118.

6. Китаева Н.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методический комплекс / Н.В. Китаева, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2009. – Т. 1. – 440с.

7. Климушкина Н.Е. Признание и оценка основных средств в соответствии с МСФО / Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева, Л.М. Прохорова // Материалы IV Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина. – 2012. – Т. 3. – с. 112–119.

8. Костина Е.Э. Отражение информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности / Е.Э. Костина, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина. – 2013. – Т. III. – с.184–186.

9. Лашина Г.В. Анализ состояния и развития материально-технической базы организаций АПК Ульяновской области / Г.В. Лапшина, Ю.А. Лапшин, А.В. Жирнов //Международный научный журнал. –2012. – №1. – с. 21–23.

10. Навасардян А.А. Национальные и международные стандарты учета основных средств / А.А.Навасардян, Е.М. Болтунова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Молодежь и наука XXI». – Ульяновск: УГСХА, 2010. – с. 197–201.

11. Навасардян А.А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / Навасардян А.А., Болтунова Е.М. // Материалы VI Международной научно-практической конференции «Наука и инновация – 2010». – «Бял ГРАД–БГ», ООД. – София. – 2010. – с. 97–101.

12. Петрова И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета /И.Ф.Петрова, Л.Т.Татарова // Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов – Материалы IX–й Международной научно-практической конференции–Пенза: Филиал Всероссийского заочного финансово–экономического института АННОО «Приволжский Дом знаний», 2011. – с. 48–52.

13. Петрова И.Ф., Свешникова И.В. Проблемы и перспективы применения МСФО в России // Материалы Международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». – Ульяновск: УГСХА. – 2006. – с. 62 – 66.

14. Прохорова Л.М. Бухгалтерский учет в АПК: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климущкина. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – Ч.1. – 376с.

15. Смирнова Е.А. Техническая оснащенность – основной фактор роста производительности труда в сельскохозяйственных предприятиях Ульяновской области // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2014. – № 1 (25). – с. 166–171.

16. Хамзина О.И. Новое в учёте основных средств [Текст] / О.И. Хамзина, И.И. Болтунова. // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2014. – № 14. – с. 72–76.

17. Александрова Н.Р. Воспроизводство и техническое состояние основных средств сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области / Н.Р. Александрова, А.В. Журавлев // Материалы IV Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения» / - Ульяновск: ГСХА им. П.А. Столыпина, 2012, т. III - с. 11 – 16 .

18. Александрова Н.Р. Роль амортизации как источника финансирования воспроизводства основных фондов в различных организационно-правовых формах сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области. / Н.Р. Александрова, Г.В. Лапшина // Материалы Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2009. – Том VI: Стабилизация и экономический рост аграрного сектора экономики. Гуманитарные науки и образование. – с. 3 – 9.

FEATURES ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH IFRS

Krylova A.O., Filichkina T.V.

Keywords: *accounting, fixed assets, International Financial Reporting Standards, the book value, the initial cost.*

The article says about the features of fixed assets in accordance with the requirements of International Accounting Standards and Regulations on Accounting 6/01 “Accounting for Fixed Assets.”