

Дадиани Кристина Бесиковна, магистрант, Московский государственный университет технологий и управления имени К.Г. Разумовского (Первый казачий университет), Россия, город Москва

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Аннотация: в данной статье рассматриваются особенности признания основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и российскими стандартами бухгалтерского учета.

Ключевые слова: основные средства, МСФО (международные стандарты финансовой отчетности), РСБУ (российские стандарты бухгалтерского учета).

Annotation: this article discusses the features of recognition of fixed assets in accordance with international financial reporting standards and Russian accounting standards.

Keywords: fixed assets, IFRS (international financial reporting standards), RAS (Russian accounting standards).

Основной целью коммерческих организаций, помимо получения прибыли, является повышение ее привлекательности. Важную роль в этом играет повышение качества отражения и раскрытия финансовой информации в интересах как внешних пользователей, так и внутренних. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) имеют различия в подходе отражения информации, что приводит к несовпадению финансовых результатов по этим двум системам бухгалтерского учета. В данной статье рассмотрим особенности признания

основных средств в соответствии с требованиями национальных и международных стандартов [1].

Определение порядка учета основных средств в международной практике представлено в МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Согласно данному стандарту основными средствами признаются материальные активы, то есть активы, имеющие вещественную форму, которые используются в процессе деятельности организации и предполагаются к использованию в течение более одного периода [2]. Международные стандарты диктуют два критерия, по которым можно признать основные средства с точки зрения принятия к учету:

- первоначальная стоимость актива может быть надежно оценена;
- в процессе использования объекта основного средства, организация может получить в будущем экономические выгоды.

Следует отметить, что согласно МСФО, активами признаются ресурсы, которые контролируются организацией, возникли в результате прошлых событий, и от которых в будущем можно получить экономические выгоды. Под контролем понимается то, что организация не обязательно должна иметь в собственности актив, чтобы отразить его в учете, достаточно иметь право фактического владения и пользования на него [3]. То есть все имущество, которое находится у организации, например, по договору аренды, может быть отражено в составе активов, если выполняет остальные условия принятия к учету.

Критерий надежной оценки первоначальной стоимости основного средства по МСФО может быть определен разными способами. Например, на основании первичных документов, в которых отражена стоимость объекта. Также, признание отдельных объектов основных средств, в соответствии с МСФО, можно определить на основе объективного профессионального суждения специалиста. Критерием надежной оценки является оценка справедливой стоимости объекта [4].

Вероятность получения экономических выгод в будущем является вторым критерием признания основных средств по МСФО, и означает, что от актива

возможно получение дохода, либо возможно сокращение расходов. По мнению Мизиковского Е.А., степень вероятности получения экономических выгод должна оцениваться на основе фактов, имеющих на момент первоначального признания объекта основных средств. Обычно наличие достаточной вероятности получения экономических выгод обусловлено переходом к организации экономических благ, а также рисков, связанных с активом, поскольку до этого момента сделка по его приобретению может быть аннулирована.

В РСБУ учет основных средств регламентируется ПБУ 6/01. Согласно данному ПБУ основным средством признаются активы, которые одновременно выполняют следующие условия: актив, который предназначен для использования в процессе деятельности организации; срок его использования свыше 12 месяцев; компания не планирует в будущем перепродажу данного актива; актив предполагает экономические выгоды в будущем. Основным отличием от международных стандартов, является то, что ПБУ дает стоимостное условие признания основного средства: актив, более 40 000 рублей за единицу может отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе основного средства. МСФО стоимостного признания основного средства не дает [5].

Международные стандарты предоставляют общие подходы и принципы составления отчетности, дают рекомендации и направление, но в основе лежит использование экспертного профессионального суждения специалистов организации. Согласно МСФО необходимо принимать во внимание не столько юридическую форму сделок, сколько их экономическую сущность. В РСБУ отсутствует оценка справедливой стоимости актива. Компании, как правило, отражают объекты по первоначальной стоимости, но стоимость объектов с истечением времени изменяется, а пользователи отчетности не могут этого оценить. Отчетность по международным стандартам позволяет воспринимать ситуацию, касаемо деятельности компании, более реалистично, с точки зрения отражения результатов. МСФО базируются на общих принципах учета и отчетности, в то время как РСБУ отражают исторически сложившиеся

принципы, которые возникли, исходя из особенности ведения коммерческой деятельности организаций, налогового законодательства и т.д.

Библиографический список:

1. Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов /Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. – Москва: МАГИСТР ИНФРА-М, 2019. – 568 с.

2. Алекина Е.В. Модель формирования затрат на улучшение условий труда // Russian Economic Bulletin. 2019. Том 2. № 6. С. 62 – 66.

3. Батырева М.В., Селезнева Т.А. Удовлетворенность населения условиями жизни в городе как фактор формирования его образа // Russian Economic Bulletin. 2019. Том 2. № 6. С. 290 – 296.

4. Казакова Т.В. Жизненные циклы в управлении предприятием // Russian Economic Bulletin. 2019. Том 2. № 6. С. 184 – 190.

5. Гинис Л.А., Давыденко О.В. Развитие метамодели информационно-управляющих систем сложных объектов с учетом когнитивного подхода // Russian Economic Bulletin. 2019. Том 2. № 6. С. 166 – 171.