

УДК 338 DOI: 10.14451/1.221.353

Проблемы бухгалтерского учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО и пути их решения

© 2023 **Стрекаловская Марина Сергеевна**

Магистр. Государственный институт экономики, финансов, права и технологий. Россия, Гатчина.
E-mail: babina-marishka@mail.ru

© 2023 **Жогова Елена Вячеславовна**

Доцент Высшей инженерно-экономической школы. Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого. Россия, Санкт-Петербург.
E-mail: zhogova_ev@spbstu.ru

Ключевые слова: бухгалтерский учет основных средств, МСФО, РСБУ, рекомендации.

Изменения, вносимые в российское законодательство, регулирующее бухгалтерский учет основных средств, порождают все новые вопросы. Поэтому мы считаем целесообразным более детально рассмотреть изменения и выработать рекомендации.

Постепенная интеграция России в мировое бизнес-сообщество потребовала от организаций адаптации системы ведения предпринимательской деятельности к условиям международной практики. Данные изменения коснулись не только общей концепции осуществления предпринимательства, повышения квалификации кадров, привлечения инвестиционного капитала и так далее, но и организации бухгалтерского учета, которой во внешнеэкономической деятельности отводится большое значение и правильное оформление которого способствует формированию положительного имиджа предприятия как надежного партнера, и укреплению деловой репутации [6; 8; 9].

Однако сближение российской (федеральной) системы бухгалтерского учета (РСБУ или ФСБУ) и международных стандартов финансовой отчет-

ности проходит (МСФО) в России с трудностями, особенно в случаях, когда бухгалтерский учет касается изначально сложных для отражения статей, имеющих ряд нормативных, организационных тонкостей, к которым, в частности, можно отнести основные средства. Данная тенденция обусловлена тем, что несмотря на то, что в основу современной системы бухгалтерского учета основных средств в РФ положен Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», разности функционирования российских и зарубежных субъектов экономической деятельности, их подход к ведению бизнеса не позволяют на данный момент сделать бухгалтерский учет основных средств в РСБУ и МСФО идентичными. В связи с этим ключевой целью проводимого исследования является выявление обозначенных трудностей и обозна-

чение возможных путей их решения [1, с. 108].

После принятия Приказа Минфина России «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» от 17.09.2020 № 204-н [7] ключевыми расхождениями бухгалтерского учета основных средств в РСБУ и Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [5] остались следующие:

- бухгалтерский учет обмена основных средств;
- учет ценностей, полученных в результате капиталовложений.

Ниже каждое расхождение рассмотрено детально.

Так в РСБУ и в МСФО обмен основных средств, когда предприятие рассчитывается с контрагентом не деньгами а прочим имуществом, оценивается по первоначальной стоимости. При этом российская система бухгалтерского учета предполагает использование справедливой оценки переданного имущества, то есть соответствующей ее реальной стоимости. Если информации о такой стоимости не существует, то в бухгалтерском учете используются данные о среднерыночной цене имущества или имущественных прав [3, с. 133]. Международная система финансовой отчетности не применяет справедливую оценку переданного имущества, а руководствуется коммерческим содержанием сделки. Если при осуществлении обмена основных средств коммерческий подтекст не установлен, то у предприятия пропадает необходимость осуществления справедливой оценки переданного имущества, а специалисты бухгалтерии или иной финансового подразделения ставят во главу угла балансовую стоимость имущества [2, с. 906].

В практической деятельности это существенно упрощает работу бухгалтеров, так как сокращает временные затраты на проведение справедливой оценки переданного имущества, а также нивелирует необходимость отражения ее в бухгалтерском учете. Из проанализированного про-

тиворечия возникают и разногласия бухгалтерских проводок, которые конкретизированы в таблице 1.

Из таблицы 1 видно, что в результате бухгалтерского учета обмена основных средств в российской системе бухгалтерского учета результатом становится отражение на счетах бухгалтерского учета дохода в результате обменной операции основными средствами; в МСФО – отражение обмена основными средствами по их балансовой стоимости.

Другим существенным противоречием бухгалтерского учета основных средств в РСБУ и МСФО является учет материальных ценностей, полученных в результате капиталовложений. В российской системе бухгалтерского учета расчетная стоимость полученных материальных ценностей образуется путем вычитания из величины капитальных вложений; в международной системе финансовой отчетности отражение первоначальной стоимости от продажи материальных ценностей получается в результате капитальных вложений в составе прибыли или убытка [4, с. 132]. Для конкретизации обозначенного разногласия видится возможным представить разницу в РСБУ и МСФО в виде таблицы (таблица 2).

Несмотря на то, что в настоящий момент противоречия между бухгалтерским учетом основных средств в РСБУ и МСФО являются недостаточно существенными, они касаются тех областей бухгалтерского учета, которые изначально вызвали сложности для отражения на счетах бухучета, и поэтому влекут за собой такие негативные последствия, как временные потери, повышение трудозатрат, допущение ошибок.

В связи со сказанным выше, синтезированные детализированные проблемы бухгалтерского учета основных средств в РСБУ и МСФО можно представить в виде списка:

1. Проведение оценки справедливой стоимости имущества в РСБУ при оценке первоначальной стоимости.
 - Причина: возмещение расходов контрагента переданным имуществом, а не денежны-

Таблица 1. Конкретизация бухгалтерских проводок обмена основных средств в РСБУ и МСФО.

Проводка	РСБУ	МСФО
1	2	3
Дебет	Кредиторская задолженность	Новые основные средства
Кредит	Прочие доходы и расходы (Доход)	Старые основные средства
Результат бухгалтерского учета	Отражение дохода в результате обменной операции	Отражение обмена основными средствами

Таблица 2. Конкретизация разногласий отражения стоимости материальных ценностей, полученных в результате капиталовложений в РСБУ и МСФО.

Проводка	РСБУ	МСФО
1	2	3
Формула отражения в бухгалтерском учете	Расчетная стоимость капитальных вложений = основные средства – капитальные вложения	Капитальные вложения = первоначальная стоимость основных средств + продажа материальных ценностей
Результат бухгалтерского учета	Поступления в составе выручки	Себестоимость продаж

ми средствами.

- Следствие: временные потери бухгалтеров, усложнение системы бухучета, возможность допущения ошибок.
2. Сложности определения коммерческой составляющей в обменной сделке основными средствами.
 - Причина: необходимость проведения оценки денежных потоков организации, их рискованности.
 - Следствие: временные затраты и частая невозможность получения объективных данных для целей бухучета.
 3. Разногласия в бухгалтерском учете материальных ценностей, полученных в результате капиталовложений.
 - Причина: разница технологий отражения стоимости полученных материальных ценностей.
 - Следствие: возникновение бухгалтерских ошибок, сложности проведения основных средств, временные потери.

Для решения обозначенных проблем и устранения противоречий в бухгалтерском учете основных средств представляется целесообразной реализация следующих мероприятий:

1. проведение бухгалтерского учета обменных

основных средств по справедливой стоимости в РСБУ и МСФО только в тех случаях, когда его стоимость является неочевидной, во всех остальных случаях руководствоваться сведениями о балансовой стоимости основных средств;

2. проведение оценки коммерческой составляющей обменной операции основными активами и в РСБУ, и в МСФО только в тех случаях, когда существует реальная рискованность осуществления операции (например, низкий уровень деловой репутации предприятия на рынке, так как подавляющее большинство организаций, планируя обменные операции основными средствами, прекрасно понимают их назначение и заранее знают результат сотрудничества с контрагентом в рамках договорных обменных обязательств);
3. отражение стоимости материальных ценностей, полученных в результате капиталовложений в РСБУ и МСФО по принципу себестоимости продаж, используемой в настоящий момент в МСФО.

Перечисленные рекомендации, ставшие результатом анализа причинно-следственных связей проблем бухгалтерского учета основных средств в РСБУ и МСФО, направлены на по-

вышение идентификации между двумя системами бухгалтерского учета, следовательно, исключают существующие противоречия и повысят эффективность организации бухучета основных

средств, что актуально для современных хозяйствующих субъектов экономической деятельности, вне зависимости от сферы их функционирования.

Библиографический список

1. Адаменко А. А., Азиева З. И., Миронова Д. А. Актуальные вопросы применения МСФО // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности : материалы II Международной студенческой научной конференции. — Краснодар, 2021. — С. 108–113.
2. Адаменко А. А., Жердева О. В., Кулинченко А. В. Проблемы и перспективы внедрения МСФО для малого и среднего бизнеса в России // Экономика и предпринимательство. — 2022. — 12-3 (65–3). — С. 906–908.
3. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / под ред. Ю. И. Сигидова. — М., 2020. — 366 с.
4. Коровина М. А. Достоверность бухгалтерской отчетности // Материалы всероссийской научной конференции. — Краснодар, 2021. — С. 132–135.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217-н) (ред. от 17.02.2021). — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/?ysclid=179ysi2nvi444485242.
6. Полонская О. П., Злобова Е. Г. Основные проблемы перехода на МСФО // Бухгалтерский учет: история, современность, перспективы развития : Сборник научных статей. — 2022. — С. 112–116.
7. Приказ Минфина России «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» от 17.09.2020 № 204-н. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/?ysclid=179yot2c88637410426.
8. Родионов Д. Г., Конников Е. А., Тенишев Т. В. Методика оценки влияния цифровой трансформации на организационную деятельность банка // Вестник Рязанского государственного радиотехнического университета. — 2021. — № 75. — С. 121–132.
9. Родионов Д. Г., Пашинина П. А., Конников Е. А. Автоматизированный алгоритм квантификации информационной среды финансового рынка // Экономические науки. — 2022. — № 212. — С. 134–139.