© В.А. Матвеева, А.А. Захарова

DOI: <http://doi.org/10.15350/2409-7616.2020.2.32>

УДК 338

**ОСНОВНЫЕ НОВОВВЕДЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»**

В.А. Матвеева, А.А. Захарова

Матвеева Виктория Александровна,кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и менеджмент»,
Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) Донского
государственного технического университета в г. Шахты, Шахты, Россия.

E-mail: pav778@rambler.ru

Захарова Алина Александровна,магистрант, Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал)
Донского государственного технического университета в г. Шахты, Шахты, Россия.

E-mail: zakharova.alina2010@yandex.ru

Аннотация. В статье рассматриваются основные нововведения бухгалтерского учета в области учета основных средств, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Рассматривается актуальность исследования, а также в статье раскрываются основные положения ФСБУ «Основные средства», новые понятия, внедренные в российский бухгалтерский учет. Приведено сравнение условий принятия актива к учету как основного средства до и после внедрения ФСБУ. Приведено сравнение активов, на которых не распространяются требования ПБУ 6/01 и ФСБУ «Основные средства». Выявлены основные различия в рассматриваемых нормативных актах. В статье проведен анализ основных нововведений в отношении учета амортизации и оценки основных средств. Выявлено, что внедрение новых стандартов в области бухгалтерского учета позволит более точно и грамотно организовать учет на предприятии, а также способствует ускорению их интеграции в международную финансовую сеть.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, МСФО, Федеральные стандарты бухгалтерского учета, амортизация.

**THE MAIN INNOVATIONS IN THE ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN
ACCORDANCE WITH THE FEDERAL ACCOUNTING STANDARDS «FIXED ASSETS»**

V.A. Matveeva, A.A. Zakharova

Victoria A. Matveeva,

Ph.D. in Economics, Associate Professor, Department of Economics and Management, Institute of Service and Entrepreneurship (branch) of Don State Technical University in Shakhty, Shakhty, Russian Federation.
E-mail: pav778@rambler.ru.

Alina A. Zakharova,

Institute of Service and Entrepreneurship (branch) of Don State Technical University in Shakhty, Shakhty, Russian Federation.
E-mail: zakharova.alina2010@yandex.ru.

Abstract. *The article discusses the main accounting innovations in the field of fixed assets accounting in accordance with international financial reporting standards. The relevance of the study is examined, and the article also discloses the main provisions of the FSBU «Fixed Assets», new concepts introduced into Russian accounting. A comparison is made of the conditions for accepting an asset for accounting as a fixed asset before and after the introduction of the FSBU. It was revealed that the introduction of new standards in the field of accounting will allow more accurate and competent organization of accounting at the enterprise, and also helps to accelerate their integration into the international financial network.*

Keywords: *accounting, fixed assets, IFRS, Federal Accounting Standards, depreciation.*

В результате перехода России к рыночной экономике Министерством финансов было принято решение о гармонизации бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами, поэтому бухгалтерский учет подвергался постоянным реформам. Их целесообразность является предметом множества споров. Отсутствие единого мнения среди современных ученых делает данную проблему актуальной для исследования [10, с.11].

Состояние экономических отношений в настоящее время предполагает постановку новых целей и задач перед профессиональным сообществом, формирование требований к изменению действующей системы отношений между участниками экономических процессов. Особое значение в свете новых целей и задач, поставленных перед коммерческими организациями, приобретает разработка и проведение реформ в системе бухгалтерского учета в целом, с помощью которых станет возможным переход к общепринятой во всем мире системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) [3, с. 3].

В настоящее время активно вводятся изменения в нормативную базу российского бухгалтерского учета согласно утвержденной «Программе разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета», утвержденной Минфином, согласно которой к 2021 году все положения должны быть заменены на стандарты, максимально приближенные к международным [4, с. 2].

В наибольшей степени изменения коснулись учета основных средств на предприятии. Роль основных средств в деятельности предприятий имеет огромное значение. Соответственно, реформирование их учета является одним из главных векторов развития.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) «Основные средства», вступивший в силу в 2018 году, призван повысить прозрачность и улучшить качество бухгалтерской информации. Такая информация характеризует данные по признанию, движению, использованию и начислению амортизации материальных объектов, которые принадлежат предприятию и длительно используются в процессе производства продукции [14, с. 243].

ФСБУ «Основные средства» подобен МСФО (IAS 16) «Основные средства», однако, чтобы не допускать тождественного смысла данных стандартов было принято решение о замене международного стандарта федеральным.

Новые понятия, которые взяты из МСФО 16 «Основные средства» посредством ФСБУ «Основные средства» были внедрены в российский бухгалтерский учет:

– ликвидационная стоимость представляет собой сумму, полученную организацией в результате выбытия основного средства за исключением расчетных затрат на выбытие, что равносильно тому, если бы основное средство уже достигло конца срока полезного использования или состояния, характерного для него [11, с 136];

– балансовая стоимость основного средства рассчитывается как его первоначальная стоимость за исключением накопленной амортизации и обесценения;

– справедливая стоимость основного средства, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО;

– инвестиционная недвижимость - недвижимость, предназначенная для сдачи в аренду с целью получения дохода от прироста стоимости или арендных платежей [2, с. 183].

Сущность и понятие основных средств в ФСБУ «Основные средства» определяется через перечень условий, которые представлены на рисунке 1.

Рис. 1. – Условия принятия актива к учету как основное средство до и после вступления в силу ФСБУ «Основные средства» [13, с. 60].

Принять объект к учету в качестве основного средства возможно только в том случае, когда его первоначальная стоимость точно оценена. Наряду с этим, существенные несоответствия можно выделить в раскрытии информации в отчетности. Таким образом, в

соответствии с положениями федерального стандарта, в отчете об изменении капитала должны отражаться данные о переоценке основных средств [16, с. 91].

Процесс оценки основных средств включает в себя ряд мероприятий: определение стоимости основных фондов предприятия для целей учета, проведение анализа экономических расчетов и прогнозов, а также формирование обобщающих отраслевых показателей и их мониторинг.

В двух разделах ФСБУ: III «Оценка при признании» и IV «Оценка после признания» изложены требования к проведению оценки основных средств [7, с. 2].

Рис. 2. – Сравнительная характеристика оценки основных средств до и после вступления в силу ФСБУ «Основные средства»

Основываясь на данных рисунка 2, очевидно, что совокупность терминов, употребляемых в сравниваемых документах, имеет различия. В ПБУ, утратившем силу, содержание общего понятия первоначальной стоимости основных средств раскрывается относительно конкретных источников приобретения основных средств за плату или по договору дарения, получение по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами, либо внесение в счет вклада в уставный капитал. Однако, сущность первоначальной стоимости основных средств представляет собой сумму фактических затрат на их приобретение и изготовление или текущую рыночную стоимость. Согласно ФСБУ, признание основных средств осуществляется по их фактической себестоимости. В соответствии с понятием, приведенным в МСФО, первоначальная стоимость равна сумме уплаченных денежных средств или справедливой стоимости [12, с. 18]. Новым стал состав затрат, включаемых в себестоимость основных средств, а именно:

затраты на демонтаж и утилизацию имущества, затраты на восстановление вреда нанесенного экологии, в связи с наличием у предприятия основных средств. Таким образом, основные положения стандарта соответствуют современной стратегии развития предприятий, являющейся совокупностью социального и экономического влияния компаний на общество [15, с. 174].

Оценка принимаемых к учету активов может варьироваться, поэтому целесообразно раскрывать сведения об оценке основных средств после признания, по которой они будут отражены в бухгалтерской отчетности.

В ПБУ непосредственно не указывается оценка основных средств на дату составления бухгалтерской отчетности, но перечисляются факты, которые могут привести к изменению первоначальной стоимости.

Отдельно отражается вид оценки, присвоенный основным средствам после переоценки – текущая (восстановительная) стоимость. ФСБУ и МСФО аналогично определяют оценку основных средств на конкретную дату как балансовую и раскрывают порядок ее расчета.

Начисление амортизации является неотъемлемой частью учета основных средств.

Учет до ФСБУ «Основные средства»	Нововведение по ФСБУ «Основные средства»
<i>Начисление амортизации приостанавливается:</i>	<i>Начисление амортизации не приостанавливается:</i>
1. При переводе объектов основных средств на консервацию на срок более 3х месяцев; 2. При восстановлении объектов основных средств в течение периода более 12 месяцев.	1. При простое или неиспользовании объекта основных средств; 2. Объект основных средств готовится к передаче или списанию, если его остаточная стоимость не равна нулю.
<i>Метод начисления амортизации:</i>	
Линейный метод	1. Линейный метод; 2. Метод уменьшаемого остатка; 3. Пропорционально объему продукции.
<i>Остаточная стоимость основных средств:</i>	
Определяется за вычетом накопленной амортизации.	Определяется за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценивания.

Рис. 3. – Учет амортизации основных средств до и после вступления в силу ФСБУ «Основные средства» [1, с. 140].

Изменения, касающиеся амортизации основных средств отражены в ФСБУ «Основные средства» и проиллюстрированы на рисунке 3. Так в нем содержится новое понятие «накопленная амортизация», то есть общая сумма амортизации, начисленная за определенный период использования объекта с учетом простоев, иными словами общая величина исчисленной амортизации с момента постановки актива на баланс до момента списания или продажи, либо установленной контрольной даты. Амортизация основных средств – составляющая себестоимости производимой продукции, работ и услуг, которая оказывает значительное влияние на финансовое состояние предприятия в целом и на финансовый результат. [5, с. 123].

Следовательно, учитывая специфику деятельности организации и нацеленность на определенный экономический эффект должен производиться выбор способа начисления

амортизации, поскольку он оказывает непосредственное влияние на размер расходов предприятия и на формирование финансового результата [6, с. 174].

В ФСБУ выделен отдельный раздел «Обесценение основных средств», предусматривающий проведение анализа основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО [8, с. 27]. Стандарт не раскрывает непосредственно это понятие, однако ссылается на МСФО 36 «Обесценение активов». Обесценение активов будет фиксироваться в бухучете вне зависимости от первоначальной стоимости основного средства, как отдельная величина под названием «накопленное обесценение». В итоге, данная величина аналогично амортизации уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Исходя из вышесказанного можно утверждать, что ФСБУ «Основные средства» тождественен МСФО. Федеральный стандарт, вступивший в силу, позволит повысить прозрачность и улучшить качество бухгалтерской информации касающейся учета основных средств, тем самым выполняя основные цели программы реформирования: повышения прозрачности информации, достоверности и объективности оценки, наглядность и сопоставимость для заинтересованных пользователей, а также повышение уровня квалификации бухгалтеров [9, с. 16].

Литература:

1. Анохина А. А. ФСБУ «Основные средства»: суть нововведений и их влияние на деятельность предприятий // Перспективные направления развития современной науки. — 2018. — С. 139–141. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=32786779>
2. Галактионова Н. В., Нещерет В. А., Смывалова М. К. Учёт основных средств в соответствии с ФСБУ «Основные средства» // Наука и просвещение. — 2018. — С.182–185. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=32841106>
3. Голигузова Г. В., Алексеева О. Г., Садырин И. А. Бухгалтерский учет – тенденции современного развития // Вектор экономики. — 2018. — №11. — С. 10. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36526702>
4. Дружиловская Т. Ю., Дружиловская Э. С. Бухгалтерский учет по-новому: проекты новых федеральных стандартов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2017. — № 5. — С. 2–9. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28768447>
5. Зверякина С.А., Ваганова О. Е. Необходимость формирования эффективной системы аналитического обеспечения управления капиталом коммерческой организации // Современная экономика и управление: подходы, концепции, модели. — 2016. — С. 123-125. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25887795>
6. Коблова Г.И., Ваганова О. Е. Особенности учета и внутреннего аудита платежей в ЖСК в Российской Федерации // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. — 2018. — № 2 (71). — С. 174-178. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=34909097>
7. Котова К. Ю., Старкова В. А. Проблемы конвергенции учета и налогообложения амортизации основных средств в современном российском законодательстве // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2018. — № 5. — С. 2 – 12. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32571061>
8. Крафт Г. В., Макеева Е. З., Кузьминова Т. Н. Влияние переоценки основных средств на финансовые результаты деятельности организаций // Транспортное дело России. — 2018. — № 2. — С. 26–28. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32851342>
9. Модеров С. В. Что после МСФО? Дальнейшее развитие учета // Бухгалтерия и банки. — 2015. — № 7. — С. 16–17. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24137368>

10. Никитина О. Г. Гармонизация регулирования бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации с международными стандартами финансовой отчетности // Научно-аналитический экономический журнал. – 2018. – №7 (30). – С. 11. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=35244728>
11. Петровская Д. Е., Комиссарова А. А. Предстоящие изменения в учете основных средств согласно проекту ФСБУ «Основные средства» // Наука и просвещение. – 2018. – С.135–138. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=35037317>
12. Свешникова О. Н. Оценка основных средств в федеральных и международных стандартах бухгалтерского учета // Экономические исследования и разработки. – 2017. – №6. – С. 16–21. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29445819>
13. Шароварина А. В. Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 и ФСБУ «Основные средства» // Вестник науки и образования. – 2018. – № 16 (52). –С. 60–64. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36497245>
14. Kosnikov S.N., Khaibullina I.V., Ignatskaya M.A., Bakharev V.V., Pinchuk V.N. Characteristic of economic indicators of reproduction of fixed capital // International journal of applied business and economic research. – 2017. – №13. – С. 243-253. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29787264>
15. Shumakova O.V., Blinov O.A., Khrabrykh S.L., Mozzherina T.G., Kryukova O.N. Disclosure of assets of the agricultural enterprises in the financial reporting under international financial reporting standards // Journal of economics and financial issues. – 2016. – №2.– С. 172-178. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27097159>
16. Svyynous I., Shepel T., Lytvynenko N. Methodological approaches to evaluation and revaluation of fixed assets in the context of implementing international accounting standards // Economics, entrepreneurship, management. – 2019. – №2(12). – С. 89-99. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42556389>

References:

1. Anokhina A.A. FSBU «Fixed Assets»: the essence of innovations and their impact on the activities of enterprises. *Prospective directions for the development of modern science*, 2018, pp. 139–141. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32786779>
2. Galaktionova N.V., Nescheret V.A., Smyvalova M.K. Accounting for fixed assets in accordance with the FSBU «Fixed Assets». *Science and Education*, 2018, pp. 182–185. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32841106>
3. Goliguzova G.V., Alekseeva O.G., Sadyrin I.A. Accounting – trends in modern development. *Vector of Economics*, 2018, no. 11, pp. 10. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36526702>
4. Druzhilovskaya T.Y., Druzhilovskaya E.S. Accounting in a new way: draft new federal standards. *Accounting in budget and non-profit organizations*, 2017, no. 5, pp. 2–9. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28768447>
5. Zveryakina S.A., Vaganova O.E. The need to form an effective system of analytical support for the capital management of a commercial organization. *Modern Economics and Management: approaches, concepts, models*, 2016, pp. 123-125. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25887795>
6. Koblova G.I., Vaganova O.E. Features of accounting and internal audit of payments in housing cooperatives in the Russian Federation. *Bulletin of the Saratov State Socio-Economic University*, 2018, no. 2 (71), pp. 174-178. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=34909097>

7. Kotova K.Y., Starkova V.A. Problems of convergence of accounting and taxation of depreciation of fixed assets in modern Russian legislation. *Accounting in budget and non-profit organizations*, 2018, no. 5, pp. 2 – 12. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32571061>
8. Kraft G.V., Makeeva E.Z., Kuzminova T.N. Influence of revaluation of fixed assets on financial results of organizations. *Transport business of Russia*, 2018, no. 2, pp. 26–28. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32851342>
9. Moderov S.V. What after IFRS? Further development of accounting. *Accounting and banks*, 2015, no. 7, pp. 16–17. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24137368>
10. Nikitina O.G. Harmonization of accounting regulation of fixed assets in the Russian Federation with international financial reporting standards. *Scientific and analytical economic journal*, 2018, no. 7 (30), pp. 11. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=35244728>
11. Petrovskaya D.E., Komissarova A.A. Upcoming changes in the accounting for fixed assets according to the draft FSBU «Fixed Assets». *Science and Education*, 2018, pp. 135–138. (In Russian) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35037317>
12. Sveshnikova O.N. Assessment of fixed assets in federal and international accounting standards. *Economic research and development*, 2017, no. 6, pp. 16–21. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29445819>
13. Sharovarina A.V. Comparative characteristics of PBU 6/01 and FSBU «Fixed Assets». *Bulletin of Science and Education*, 2018, no. 16 (52), pp. 60–64. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36497245>
14. Kosnikov S.N., Khaibullina I.V., Ignatskaya M.A., Bakharev V.V., Pinchuk V.N. Characteristic of economic indicators of reproduction of fixed capital. *International journal of applied business and economic research*, 2017, no. 13, pp. 243–253. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29787264>
15. Shumakova O.V., Blinov O.A., Khrabrykh S.L., Mozzherina T.G., Kryukova O.N. Disclosure of assets of the agricultural enterprises in the financial reporting under international financial reporting standards. *Journal of economics and financial issues*, 2016, no. 2, pp. 172–178. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27097159>
16. Svyynous I., Shepel T., Lytvynenko N. Methodological approaches to evaluation and revaluation of fixed assets in the context of implementing international accounting standards. *Economics, entrepreneurship, management*. 2019, no. 2(12), pp. 89–99. (In Russian) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42556389>

Submitted: 1 May 2020

Accepted: 31 May 2020

Published: 8 June 2020