

Л.П. Мокрова, А.А. Белова
Финансовый университет при Правительстве РФ
г. Москва, Ленинградский проспект, 49
e-mail: banstx@mail.ru

Безопасная экономика: особенности учета основных средств с применением российских и международных стандартов

С переходом от командно-плановой к рыночной экономике и с появлением частных предпринимателей в России осуществляются реформы во всех сферах экономической деятельности, которые влияют на безопасность экономики в целом. Существенные изменения произошли также и в системе российских стандартов бухгалтерского учета.

С созданием предприятий с участием иностранного капитала и с выходом российских предприятий на мировой рынок, и, особенно, с вступлением России в ВТО (Всемирная торговая организация) возникла необходимость в применении российскими предприятиями и организациями международных стандартов финансовой отчетности. С принятием федерального закона от 27.07.2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» был начат процесс постепенного внедрения международных стандартов финансовой отчетности в ряде российских предприятий, который по сути должен привлечь инвесторов и повлиять на обеспечение экономической безопасности России.

Процесс составления отчетности по МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) достаточно сложный и требует специальной предварительной подготовки данных и наличия квалифицированных специалистов в области как российского, так и международного учета. Если первоначально составление отчетности по МСФО носило рекомендательный характер, то на сегодняшний день это стало обязательным для большого круга предприятий, таких как кредитные и страховые организации, предприятия, ценные бумаги которых внесены в котировальный список, управляющие компании инвестиционных фондов и паевых инвестиционных фондов, негосударственные пенсионные фонды, государственные унитарные предприятия, находящиеся в государственной собственности и акционерные общества с государственным участием.

Нельзя сказать, что учет по МСФО – это хорошо, а по РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учета) – это плохо, каждый вид имеет свою цель. Бухгалтерский учет по внутренним российским стандартам имеет целью сформировать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия, его имущественном положении. Эта информация необходима как внутренним, так и внешним пользователям. Кроме того бухгалтерский учет по РСБУ дает возможность обеспечить контроль за соблюдением российского законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. В то время, как бухгалтерский учет по МСФО предназначен для формирования информации о финансовом состоянии предприятия, динамике его развития, о денежных потоках и финансовых результатов для принятия управленческих решений и для внешних пользователей отчетности – собственников и инвесторов. Отчетность по МСФО формируется в соответствии с принципами целесообразности и преобладания содержания над формой. Одним из положительных факторов использования международных стандартов при составлении отчетности является ее большая прозрачность в отношении применения оценочных моделей, использование актуальной информации для корректировки справедливой стоимости активов, большее раскрытие информации о финансовом состоянии предприятий, показателях ликвидности и предполагаемых рисках. Качественная информация о состоянии основных средств предприятий дает возможность оценить один из элементов экономической безопасности государства – состояние производственной базы хозяйства страны в целом.

Различия в целях учета приводят и к различиям в правилах учета производственной деятельности предприятий, в том числе и в учет основных средств, что оказывает существенное влияние на оценку финансового положения предприятия, результатов его деятельности и перспектив развития.

Основными отличиями в учете основных средств по РСБУ и по МСФО являются:

Секция 17. Экономическая безопасность

- отсутствие в Положении по учету основных средств (ПБУ № 6/01) учета основных средств по справедливой стоимости, а также отсутствует понятие «обесценение» основных средств,

- утверждены разные процедуры проведения переоценки основных средств и ее периодичность,

- разные порядки начисления амортизации – по-разному определен порядок начала и окончания начисления амортизации, а также начисление амортизации по основным средствам, находящимся на консервации,

- и другие.

Переоценка основных средств по РСБУ может производиться не чаще одного раза в год по текущей (восстановительной) стоимости, при этом не учитываются возможные накопленные убытки от обесценения основных средств. В результате стоимость основных средств и финансовый результат в балансе предприятия будет выше, чем в оценке по МСФО (увеличиваются статьи «Основные средства» в активе баланса и «Нераспределенная прибыль» в пассиве). На размер переоценки основных средств также оказывает влияние разница в расчете коэффициентов пересчета основных средств. В РСБУ он определяется как частное от деления восстановительной стоимости на первоначальную стоимость до переоценки, по МСФО – как частное от деления переоцененной стоимости на балансовую стоимость основного средства на момент переоценки.

Существенные различия в сроках начала и прекращения начисления амортизации могут привести к завышению стоимости основных средств при учете по российским стандартам (амортизация начинает начисляться со следующего месяца после ввода в эксплуатацию, то есть оборудование может работать почти целый месяц без отнесения на расходы амортизационных отчислений).

Отражение обесценения основных средств в соответствии с МСФО в финансовых результатах текущего года приводит к уменьшению суммы переоценки и к последующему пересмотру амортизационных отчислений.

Различия в учете основных средств влияют на расчет финансовых показателей деятельности предприятия, таких как рентабельность производства, коэффициент автономии, фондоотдача и другие, в расчете которых участвуют показатели стоимости основных средств, прибыли, себестоимости.

Следует отметить, что каждый из видов учета имеет свои преимущества и недостатки. Например, многие российские экономисты считают, что применение для учета основных средств первоначальной стоимости с последующей ее переоценкой независимыми экспертами, является более точной, объективной оценкой основных средств, подтвержденной документально, в отличие от субъективного профессионального суждения о справедливой стоимости. В тоже время международные стандарты учета основных средств дают больше возможностей для получения реальной оценки их стоимости в соответствии с текущей ситуацией на рынке (своевременный учет обесценения основных средств), что является важным фактором для предприятия, особенно если это фондоемкое производство и основные средства составляют большую часть всех активов предприятия.

Переход на МСФО не отменяет полностью действие национальных стандартов бухгалтерской отчетности, но его внедрение и расширение применения, например, для малых предприятий даст реальные возможности для бизнеса – получение инвестиций.

В настоящее время наиболее активно международные стандарты внедряются в систему бухгалтерского учета банков и небанковских финансовых организаций. Центральным банком РФ уже издан целый ряд положений по бухгалтерскому учету, основанных на положениях МСФО. Более широкое внедрение МСФО в России требует не только внесения изменений в саму систему бухгалтерского учета, а изменения целей составления бухгалтерской отчетности, а также изменения налогового законодательства.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Приказ Минфина от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01

Секция 17. Экономическая безопасность

3. Приложение N 8 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»

4. Халзанов А. Б. Проблемы учета основных средств в условиях перехода на МСФО // Молодой ученый. — 2016. — №14. — С. 412-414. // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://moluch.ru/archive/118/32729> (дата обращения 03.11.2016)

5. М.Л. Пятов и И.А. Смирнова Модели оценки основных средств после признания, определяемые МСФО (IAS) 16// [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://buh.ru/articles/documents/14236> (дата обращения: 03.11.2016)