

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ В УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

На данный момент в России действует положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 6/01, который регламентирует порядок учета основных средств. Но в связи с признанием международных стандартов финансовой отчетности разработан проект ПБУ, который планируется реализовать с 2018 г. В данной статье проводится анализ изменений ПБУ, а также способствует ли это сближению с МСФО.

Ключевые слова: основное средство; МСФО; ПБУ «Учет основных средств»; проект ПБУ «Учет основных средств».

Положением по бухгалтерскому учету 6/2001 (ПБУ) «учет основных средств» утвержденному приказом Минфина от 30 марта 2001 г. вносились незначительные поправки (последняя редакция от 16 мая 2016 г.). Но сейчас разработан проект ПБУ, который планируется вводит в работу в 2018 г. Так как в настоящее время проводится сближение отчетности к международным стандартам. Рассмотрим изменения, которые будут внесены в учет основных средств.

Рассмотрим, какие условия принятия к бухгалтерскому учету актива, как основное средство. В настоящее время «актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем»¹.

Теперь же в проекте ПБУ актив должен одновременно выполнять пять условий. Два условия являются новыми:

1. Объект имеет материально-вещественную форму.

2. Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

* Макарова Анастасия Дмитриевна – бакалавр, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, makarych.1997@mail.ru.

¹ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (ред. от 16 мая 2016 г.).

Так же произошло совмещение двух подпунктов и условие звучит следующим образом: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, а в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижения целей создания некоммерческой организации.

В Проекте ПБУ актив не признается основным средством, если он предназначен для получения дохода от сдачи этого актива в аренду.

Все остальные условия принятия к учету основных средств остались нетронутыми.

В данном проекте более точно определяется единица бухгалтерского учета, т.е. инвентарный объект.

Вторым разделом проекта ПБУ является первоначальная оценка основных средств. В международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) этот раздел называется оценка при признании.

«Основное средство принимается к учету по первоначальной стоимости, в которую включаются сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта, за исключением за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)»².

Далее в ПБУ перечисляются суммы, которые признаются фактическими затратами, а также суммы, не принимаемые на фактические затраты. В п. 14 проекта о ПБУ дается три обобщенные группы затрат, которые относятся к фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление основных средств. Далее в п. 15 предоставляются примеры затрат, которые связаны с сооружением и изготовлением объекта, а также с доставкой и приведением объекта в состояние, пригодное для использования. В п. 16 проекта ПБУ приводятся примеры затрат, которые не включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Наибольшим нововведением считается то, что теперь в первоначальную стоимость могут включаться затраты на демонтаж и ликвидацию и восстановление окружающей среды на занимаемом земельном участке. Также принимаются на фактические затраты оценочные обязательства, которые организация принимает на себя в результате приобретения основных средств.

Далее приводятся пояснения к принятию актива к учету по некоторым ситуациям. Такие ситуации приводились в ПБУ, только другими формулировками.

Но из формулировок проекта специалист может неправильно понять, как все-таки проводить оценку основного средства. Теперь для правильной оценки бухгалтер должен пользоваться Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

² Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

В международных стандартах финансовой отчетности говорится, что «объект основных средств, подлежащий признанию в качестве актива, оценивается по себестоимости»³. Далее в МСФО приводится перечень затрат, включающихся в себестоимость объекта основных средств. Перечень затрат данный в проекте ПБУ очень приближен к перечню затрат данный в МСФО.

Также в проекте ПБУ приводятся затраты, связанные с принятием к бухгалтерскому учету объекта основных средств, которые не попадают в список примеров, но по ним организация должна принимать решения, принимать ли эти затраты на первоначальную стоимость основных средств.

В проекте ПБУ и в МСФО, в отличие от действующего ПБУ, приводится список примеров затрат, которые не принимаются в первоначальную стоимость основного средства. Только в проекте ПБУ данный список является более обобщающим и в связи с этим у специалистов встает вопрос, какие затраты относятся при оценки основного средства, а какие нет. В МСФО, на мой взгляд, дается более уточненный список таких затрат.

Бесспорно, что проект ПБУ это большой шаг в российском учете основных средств и интеграции российской отчетности и МСФО.

Плюсами данного проекта являются то, что организация может самостоятельно разрабатывать классификацию основных средств на однородные группы, а также дается перечень затрат, которые не включаются первоначальную оценку.

Этот проект создает немного противоречивую ситуацию. Много лет бухгалтера работают по одним стандартам, которые почти не меняются, а только немного редактируются и сейчас производят коренные изменения правил учета основных средств.

Эта противоречивая ситуация возникает в случаях с первоначальной оценкой основного средства, полученным способом, отличным от приобретения за плату, так как технология оценки определена.

Данный проект нацелен на сближение российской отчетности к международным стандартам финансовой отчетности.

В МСФО присутствует понятийный аппарат, которого нет в проекте ПБУ. Определенно, если тенденция сближение российской отчетности и МСФО будет поддерживаться, то в ПБУ обязательно должны быть прописаны такие понятия, как балансовая стоимость, справедливая стоимость, специфическая для предприятия стоимость и др., чтобы у бухгалтеров не возникало противоречий. Но уже сейчас некоторые понятия используются в проекте ПБУ, но без определения.

Применение проекта ПБУ, на мой взгляд, невозможно без определения методик практической реализации, поэтому при разработки данного проекта стоит разрабатывать и указания по учету основных средств, где должны содержаться все технологии и алгоритмы применения проекта ПБУ.

Также многие эксперты говорят о том, что планируется введение нового федерального стандарта по учету основных средств для коммерческих организаций. Предполагается, что этот стандарт заменит, для всех уже привычное, ПБУ 6/01. И этот стандарт тоже нацелен на сближение учета к МСФО. Введение этого

³ Основные средства : междунар. стандарт фин. отчетности (IAS) 16.

стандарта планируется к концу 2017 г. – началу 2018 г. Эксперты утверждают, что с принятием этого стандарта будет происходить сближение налогового и бухгалтерского учета. Думаю, что реакция на это сближение будет положительная, так как уже долгое время налогоплательщики требуют сближение налогового и бухгалтерского учета.

Пока не до конца понятно, как будет вестись учет основных средств после введения новых стандартов и будет ли он сильно отличаться от прежнего учета.

Список использованной литературы

1. Основные средства [Электронный ресурс] : междунар. стандарт фин. отчетности (IAS) 16 (ред. от 1 янв. 2017 г.). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123941.
2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. №26н).
3. Проект ПБУ «Учет основных средств». – Режим доступа: <http://www.nsfo.ru>.