

ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: ЧТО НОВОГО ПРИВНЕСЕТ В УЧЕТ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»?

Поскольку в 2019 году предстоит переход к новым стандартам бухгалтерского учета, представленных в программе Минфина РФ, что отменит действие некоторых положений по бухгалтерскому учету и методический указаний по учету, актуальной является проблема рассмотрения различий между старым и новым положениями бухгалтерского учета. Статья посвящена рассмотрению основных положений нового Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства», выявлен ряд положений, ранее не имеющих в нормативных документах по учету основных средств в российском бухгалтерском учете, приведен ряд замечаний к новому стандарту.

Ключевые слова: бухгалтерский учет основных средств; Федеральные стандарты бухгалтерского учета; ФСБУ «Основные средства»; изменения в бухгалтерском учете; ПБУ 6/01.

С 2018 года в России грядут кардинальные изменения в системе регулирования бухгалтерского учета. Минфин представил программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, согласно которому, начиная с 2019 года, в силу вступят 14 новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе проект Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства». Это значит, что 2018 год станет переходным периодом для организаций, в течение которого они смогут по собственной инициативе применять данный стандарт, чтобы подготовиться к обязательному переходу к его применению. На момент написания данной статьи закончена доработка проекта ФСБУ «Основные средства» по итогам его экспертизы Советом по стандартам бухгалтерского учета и последняя редакция находится в свободном доступе, рассмотрим подробнее, какие новые положения содержит федеральный стандарт.

Документ содержит принципиально новые понятия, также имеющиеся термины толкуются по-новому. Ранее понятие «амортизация» понималось как часть стоимости актива, постепенно переносимая на расходы организации в течение срока полезного использования объекта основных средств. Текст стандарта содержит такое понятие как «накопленная амортизация» и подразумевает общую сумму амортизации, исчисленной за определенный период использования актива (таким периодом может стать дата проведения операции с активом или отчетная дата) с учетом простоев, то есть общую величину начисленной амортизации с момента постановки объекта на учет до момента продажи/списания или какой-то произвольной контрольной даты.

* Смирнова Анна Николаевна – студент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: anutkanutka95@mail.ru.

Стандарт вводит следующий термин, касающийся оценки объектов основных средств: справедливая стоимость – сумма, за которую может быть продан объект на активном рынке.

В новом стандарте не содержится определения термина «основные средства», есть лишь перечень признаков, которые характеризуют основное средство. В отличие от нынешней редакции ПБУ 6/01, стандарт позволяет признать объект основным средством, если он отвечает всем признакам, независимо от стадии его готовности.

В бухгалтерском учете по решению учредителя бухгалтер часть объектов может отражать по первоначальной стоимости, а часть – по справедливой стоимости, что должно быть указано в учетной политике.

Кроме того, предусмотрено включение в первоначальную стоимость сумм затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление окружающей среды участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету. Предприятие также должно формировать оценочное обязательство на проведение плановых ремонтов.

Не включаются в первоначальную стоимость сверхнормативные потери сырья, трудовых и других ресурсов.

Предприятия, согласно стандарту, могут применять две модели учета для групп основных средств: без переоценки и с переоценкой. В случае, если организации надо изменить балансовую стоимость объекта ОС может быть произведена переоценка ОС до справедливой стоимости или процедура обесценения.

Единицей учета по новому стандарту является не инвентарный объект, как это было ранее, а «существенная часть стоимости основных средств, в отношении которой может быть определен самостоятельный продолжительный период поступления будущих экономических выгод», например, запчасти, периодически проводимые плановые ремонты и т.д. [2, п. 10].

Введена новая единица учета – часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить срок полезного потенциала, отличный от остальных частей срок полезного использования, стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества. При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества. Применение этого положения позволяет амортизировать часть объекта по другой норме амортизации.

В разделе «Амортизация» имеется новое понятие «неамортизируемая величина», то есть некоторая сумма, которую организация могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива.

В соответствии с новым стандартом амортизация начинает начисляться не с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету, а с того момента, как основное средство доставлено до места его использования и приведено в состояние, пригодное для его использования

В данном разделе разработчиками федерального стандарта предложены способы начисления амортизации. Выбор метода определяется целью и порядком эксплуатации объекта.

Появляется новая категория – «параметры амортизации», которая включает срок амортизации, неамортизируемую величину и способ амортизации, которые могут меняться в течение срока полезного использования

Организация самостоятельно выбирает способ амортизации основных средств, наиболее точно отражающий предполагаемую модель получения экономических выгод в будущем от их использования. К разным группам основных средств могут быть применимы разные способы амортизации, в зависимости от единиц, в которых определен срок полезного использования.

Для основных средств, срок полезного использования которых установлен в единицах времени, предусмотрены линейный способ и способ уменьшаемого остатка. Если же срок амортизации установлен в натуральных единицах, предполагается амортизация пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Неизменным осталось то, что выбранный способ начисления амортизации необходимо закрепить в учетной политике. ФСБУ «Основные средства» не запрещает использовать разные методы для разных групп основных средств.

Стандарт не позволяет приостанавливать начисление амортизации ОС, когда объект простаивает, или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания). Исключение – ликвидационная стоимость основного средства оказалась равной или превысила его балансовую стоимость.

Для определения признаков обесценения объекта основных средств применяется Федеральный стандарт «Обесценение активов».

Обесценение, аналогично амортизации, отражается в бухгалтерском учете обособленно от себестоимости основного средства и не изменяет эту себестоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленное обесценение, которое, наряду с накопленной амортизацией, вычитается из себестоимости при определении балансовой стоимости основного средства. При списании основного средства все накопленное обесценение по нему списывается за счет себестоимости основного средства.

Дополнены и обобщены формулировки случаев выбытия объектов основных средств.

Стандартом установлен порядок определения финансового результата текущего периода, возникающего при выбытии объекта ОС. Финансовый результат определяется как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта.

Дополнительно раскрывается информация об объектах недвижимости, полученных в аренду (безвозмездное пользование) и (или) переданных в аренду, субаренду, безвозмездное пользование, стандарт содержит ссылку на стандарт «Аренда»

Для последующего раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности следует обеспечить соответствующий аналитический учет объектов основных средств.

Стандартом обобщены и введены новые показатели, подлежащие отражению в отчетности, определены требования к раскрытию информации для разных форм отчетности. Все нововведения необходимо закрепить в локальных нормативных документах учреждения.

Касательно переходных положений, отметим, что данный стандарт применяется к отчетности с 2019 года ретроспективно, это значит, что нужно скорректировать информацию за два предыдущих года – 2017 и 2018, то есть бухгалтерам уже сейчас стоит ознакомиться с предстоящими изменениями.

Документ продолжает изменяться и дорабатываться, так как к нему имеется ряд замечаний.

В стандарте вводится понятие «справедливой стоимости», но вместе с тем не установлен алгоритм определения справедливой стоимости. Изменения в учете предполагают изменения в отражении информации. Новая форма отчетности приведет к усложнению учета, так как будет расширена и дополнена.

Таким образом, бухгалтерский учет в России идет по пути совершенствования и оптимизации учета, наблюдается тенденция сближения российской системы бухгалтерского учета с международными стандартами, что оценивается положительно в условиях современной глобализации.

Список использованной литературы

1. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // СПС «Консультант плюс» (дата обращения 24.11.2017 г.).

2. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva (дата обращения 24.11.2017).

3. Барбой А.Я. Проект Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» [Электронный ресурс] // Упрощенная бухгалтерия. – 2016. – Ноябрь. – Режим доступа: <http://buhpressa.ru/svezhij-nomer/nomera-zhurnala/247-noyabr-2016/6028-proekt-federalnogo-standarta-bukhgalterskogo-ucheta-osnovnye-sredstva> (дата обращения 23.11.2017).

4. Воробьева Л.П. Стандарт «Основные средства» [Электронный ресурс] // Аналитический портал отрасли права. – 2017. – 14 авг. – Режим доступа: <http://отрасли-права.рф/article/23920> (дата обращения 23.11.2017).

5. Ушак Н.В. Федеральные стандарты бухгалтерского учета: как подготовиться бухгалтерам [Электронный ресурс] // Клерк. – 2017. – 15 июня. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/buh/articles/462904> (дата обращения 24.11.2017).