

Шатунова Юлия Владимировна

*магистрант по направлению «Экономика» Уральского государственного
экономического университета, г. Екатеринбург, yulya.shatunova.90@mail.ru*

ТРАСФОРМАЦИЯ РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ С ЦЕЛЬЮ ЕГО ПРОЗРАЧНОСТИ И БЕЗОПАСНОСТИ ДЛЯ БИЗНЕСА

Аннотация. В статье проанализирована актуальность вопроса интеграции российской системы бухгалтерского учета с нормами и принципами, характерными для международной практики учета и аудита. Определены основные изменения в области учета основных средств, вступающие в силу в РФ в 2021-2022 гг., ввиду разработки нового ФСБУ «Основные средства». В результате анализа выявлено, что применение международных принципов ведения учета в российской практике улучшит качество бухгалтерской (финансовой) отчетности с позиции полезности, достоверности и прозрачности информации, а также повысит инвестиционную привлекательность экономического субъекта для заинтересованных внешних пользователей информации.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, переоценка, обесценение, справедливая стоимость, ликвидационная стоимость. принцип существенности, профессиональное суждение, полезная и достоверная информации.

Shatunova Yulia Vladimirovna

*Master's degree in economics at Ural State University of Economics, Yekaterinburg,
yulya.shatunova.90@mail.ru*

TRANSFORMATION OF THE RUSSIAN PRACTISE OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS FOR TO MAKE BUSSINESS MORE TRANSPARENT AND SECURE

Abstract. The article reveals urgency of integration of Russian Accounting Standards in accordance with norms and principles being applied for International Standards on accounting and auditing. The main changes in methodology of the accounting of fixed assets that become effective in Russia in 2021-2022 due to the development of a new FSBU “Fixed assets” has been determined. As the result of the analysis, it has been found that the use of the international principles of accounting in Russia can make financial statement more useful, reliable and transparent for public interest, make investments in Russian business much more attractive.

Keywords: fixed assets, depreciation, reassessment, diminution of value, fair value, salvage value, materiality concept, professional judgment, useful and reliable information.

Стремительное развитие цифровой экономики оказывает значительное влияние на развитие теории и совершенствование практики ведения бухгалтерского учета. Переосмысление роли и места бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта становится все более актуальным и приобретает особую значимость. В условиях цифровизации, когда формируется открытое информационно-телекоммуникационное пространство, российская методология ведения бухгалтерского учета не должна сводиться лишь к сбору, обработке и предоставлению статистических данных в рамках выполнения экономическими субъектами обязательств по соблюдению требований со стороны государственных контрольно-административных органов. Необходим переход от контрольной функции как основной на сегодняшний день к функции информативной, когда именно информация, заключающая в себе экономический смысл проведения бухгалтерских операций, играет ключевую роль. Трансформация бухгалтерского учета по пути интеграции с новыми потребностями внешнего мира позволит ему не потерять своей актуальности в среде мультифункциональных информационных системах [1, с. 52-57].

Российская система бухгалтерского учета в большей степени ориентируется на обеспечение контрольных и фискальных функций органов государственной власти. Международная же система учета ориентирована на развитие рыночных условий хозяйствования, где главную роль играют повышение конкурентоспособности и максимизация положительных финансовых результатов. В связи с этим в РСБУ в отличие от МСФО происходит следующее:

- не соблюдение принципа приоритета содержания над формой, когда концепции и определения жестко привязаны к гражданскому законодательству;
- ограниченное применение методов оценки фактов хозяйственной деятельности [2, с. 345].

Приоритет содержания над формой является одним из важных принципов международных стандартов аудита, поскольку позволяет рассматривать любой факт хозяйственной деятельности с точки зрения его экономического содержания, раскрывая сущность происходящих бизнес-процессов для заинтересованных внешних пользователей информации.

Данный принцип требует от бухгалтеров вести не просто статистический учет данных, а применять профессиональное суждение в оценке характера финансово-хозяйственных операций.

В Российской Федерации «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» была утверждена Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 года. Впоследствии Минфин России 1 июля 2004 г. одобрил Концепцию развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, предусматривающую переход российской системы бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности. В рамках этого документа на базе международных стандартов были подготовлены новые положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также были внесены изменения и дополнения к уже существующим ПБУ. В июле 2010 года был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». И наконец, Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 г. № 107 было утверждено Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации.

Таким образом, трансформация российской системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами требует качественного переосмысления сложившихся теоретических и методологических концепций. В данной статье речь пойдет о нововведениях, затрагивающих учет основных средств.

Основные средства играют значимую роль в формировании себестоимости выпускаемой продукции, в определении конкурентоспособности и производственного потенциала экономического субъекта в условиях рыночной кооперации.

На сегодняшний момент учет основных средств в рамках российской законодательной базы ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства». Поскольку основные средства являются ключевым источником извлечения прибыли, то учет основных средств, прежде всего, должен быть направлен на следование экономической сущности процесса обработки информации об основных фондах хозяйствующего субъекта. Данный подход лежит в основе международных стандартов финансовой отчетности.

Основная цель финансовой отчетности по МСФО – предоставление достоверной полезной информации о финансовом положении и результатах деятельности экономического субъекта для принятия инвестиционного решения внешними пользователями.

В связи с этим в период с 2021 г. по 2022 гг. в РФ вступят в силу новые ФСБУ, которые кардинально изменят фундаментальные принципы бухгалтерского учета, где необходимо будет применение профессионального суждения специалистов в области бухгалтерского учета для формирования достоверной и полезной отчетности [3, с. 688].

В частности, в отношении учета основных средств с 2022 года вступает в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который предельно максимально ориентирован на IAS 16 «Основные средства».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» вводятся следующие новые положения учета:

- 1) критерий признания актива в качестве объекта основного средства, в качестве которого выступает материально-вещественная форма актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого может быть достоверно определена (надежно измерена);
- 2) из состава основных средств изъяты активы, предназначенные с целью сдачи в аренду;
- 3) отсутствует стоимостной критерий отнесения объектов к основным средствам;
- 4) вводится понятие переоцененной и ликвидационной стоимости объектов основных средств;
- 5) включается обязанность проверять объекты основных средств на обесценение;
- 6) исключен метод начисления амортизации объектов основных средств способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Таким образом, отсутствие стоимостного критерия при отнесении актива к основным средствам сближает российский учет с международной практикой учета, которая предоставляет экономическим субъектам самостоятельно устанавливать стоимостной лимит, руководствуясь масштабами своей операционной деятельности и исходя из принципа ценности данного объекта для извлечения экономических выгод в будущем. При определении стоимостного лимита необходимо руководствоваться принципом существенности информации.

В международной практике наиболее приоритетной является модель учета основных средств по переоцененной стоимости.

Переоцененная стоимость – это справедливая стоимость, под которой в соответствии с IAS 13 «Справедливая стоимость» понимается сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

По сути, это текущая рыночная стоимость, определенная либо самостоятельно путем поиска аналогов на текущем рынке товаров или дисконтирования будущих денежных потоков, либо путем привлечения независимых оценочных компаний. Следовательно, учет по справедливой стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения способствует наиболее достоверному отражению объектов основных средств в финансовой

отчетности. Данные о переоценке основных средств должны быть отражены в отчете об изменении капитала.

Наиболее важным требованием является проверка основных средств на их обесценение в порядке, предусмотренном IAS 36 «Обесценение активов». Ежегодное тестирование на обесценение будет производиться в отношении объектов основных средств, учтенных по фактическим затратам за вычетом амортизации, что позволит избежать завышения стоимости активов, особенно в период экономических спадов и кризисов. При этом индикаторами обесценения могут выступать финансовые трудности хозяйствующего субъекта, ситуации, в результате которых произошла порча имущества, или ухудшение экономической ситуации. При выявлении данных индикаторов обесценения необходимо начислять соответствующий резерв под обесценение активов. Создание резерва под обесценение позволяет потенциальным инвесторам и собственникам принимать более взвешенные решения, учитывая всевозможные риски.

Кроме того, в соответствии с ФСБУ 6/2020 вводится понятие ликвидационной стоимости на дату приобретения и начала эксплуатации объектов основных средств, которая характерна для международной учетной политики. Ликвидационная стоимость представляет собой величину денежных средств, которую хозяйствующий субъект получил бы в случае выбытия основного средства за вычетом расходов, связанных с выбытием. Достоверное определение ликвидационной стоимости и срока полезного использования позволяет установить норму амортизации, т.е. определить амортизируемую стоимость актива, как разность между первоначальной и ликвидационной стоимостью.

Исходя из вышесказанного можно утверждать, что разработанный проект Федерального стандарта позволит повысить прозрачность бухгалтерского учета, а также улучшить качество предоставляемой финансовой информации относительно объектов основных средств хозяйствующего субъекта. Реформирование законодательной системы российского бухгалтерского учета в соответствии с нормами международной практики приведет к улучшению качества информации о финансовом положении экономического субъекта с точки зрения принципа полезности, к получению более достоверной и объективной оценки его финансово-хозяйственной деятельности, к повышению его инвестиционной привлекательности для заинтересованных внешних пользователей. Кроме того, это позволит повысить уровень квалификации, а значит и роль бухгалтеров в финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Станет необходимым не просто вести статистический учет данных с целью соблюдения норм действующего законодательства, но и применять профессиональное суждение в оценке фактов хозяйственной деятельности.

Библиографический список

1. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т.П. Карпова // Известия Санкт-Петербургского Государственного Экономического Университета. - 2018. - №3 (111). С. 52-57.
2. Василенко М.Е., Сон Е.Г. Модель адаптация учета основных средств на предприятии отрасли переработки металлолома на основе сближения российской и международной систем учета // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т.8 № 4 (29). С. 344-346.
3. Саакян А.М. Основные средства: трансформация данных из российских стандартов в международный формат // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 5. С. 686-690.