

## **УДК 657.6**

### **Сравнительная характеристика ПБУ 06/01 «Учёт основных средств» и МСФО 16 «Основные средства»**

*Гамзатова Г. Э., студентка 3 курса  
ФГБОУ ВО «Дагестанский Государственный Университет»  
Махачкала, Россия  
gamzatova241199@mail.ru  
Научный руководитель Алиева Н.М.*

В соответствии МСФО 16 «Основные средства» под основными средствами понимаются материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и предполагается использовать в течение более чем одного годового периода.

ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» определяет основные средства как активы, которые используются более 12 месяцев в производстве продукции, при выполнении работ, оказания услуг, для управленческих нужд организации и способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, но при этом организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Из вышеприведенных определений видно, что подход к определению основных средств в отечественной практике схож с международным.

В соответствии с ПБУ 06/01, к основным средствам относятся активы при одновременном выполнении следующих условий

1. использования в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование ;
2. использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
3. организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
4. объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При этом МСФО 16 выделяет два критерия признания объекта основных средств в качестве актива:

1. признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
2. первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

МСФО 16 в отличие от ПБУ 06/01 определяет основные средства как материальные активы, которые компания использует для производства товаров и услуг более одного периода для получения экономических выгод.

МСФО предусматривает сдачу основных средств в аренду, но при этом не определен порядок отражения данных операций в бухгалтерском учете.

ПБУ 6/01 в отличие от МСФО 16 предусматривает отражение активов, относящихся к сельскохозяйственной деятельности.

Классификация основных средств в ПБУ 06/01 и МСФО 16:

1. В ПБУ-земля, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудования, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и др.

2. В МСФО - земля, здания, оборудования, суда, самолеты, автотранспортные средства, мебель и прочие принадлежности и оборудования административных помещений.

Согласно международным и российским стандартам бухгалтерского учета основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, формирование которой зависит от источников поступления. Следует отметить, что первоначальная стоимость поступающих в организацию объектов основных средств формируется по-разному.

Согласно ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется:

1) по объектам, приобретённым за плату, - по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов;

2) для объектов, вносимых учредителями в счёт их вклада в уставный капитал-по денежной оценке, согласованной учредителями;

3) для объектов, поступивших безвозмездно-по текущей рыночной стоимости на дату их принятия к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы;

4) для объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами-первоначальную стоимость определяют из стоимости переданных или подлежащих в оплату ценностей.

Согласно МСФО 16 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется:

1) по объектам, приобретённым за плату, - стоимость включает все затраты, связанные с приобретением объекта и вводом его в эксплуатацию.

2) для объектов, вносимых учредителями в счёт их вклада в уставный капитал - первоначальная стоимость включает сумму фактических затрат на получение данного объекта.

3) для объектов, поступивших безвозмездно - не предусматривают отражения данных сделок.

4) для объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами - первоначальная стоимость определяется по справедливой стоимости.

Справедливой стоимостью является сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными желающие совершить такую сделки сторонами.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

В МСФО 16 амортизация - систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования. В ПБУ 6/01 не дается определения амортизации.

Согласно ПБУ 06/01 сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход). В некоторых случаях срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, которые планируют получить в результате использования этого объекта.

В МСФО 16 срок полезного использования определяется как период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования предприятием

Методы начисления амортизации в ПБУ 06/01:

1. Линейный способ;
2. Способ уменьшаемого остатка;
3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Метод начисления амортизации в МСФО 16:

1. Линейный способ;
2. Способ уменьшаемого остатка;
3. способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

МСФО 16 отличается от ПБУ 06/01 тем, что в нем предусмотрено требование пересмотра метода начисления амортизации, в ПБУ 06/01 нет такого условия.

По международным и отечественным правилам амортизационные отчисления за каждый период признаются расходами, если они не включаются в балансовую стоимость другого актива.

Сравнительная характеристика основных положений двух стандартов показала, что нет существенных отличий между ними. Разное прочтение зависит от перевода МСФО 16 с английского на русский. Текст по экономической сути идентичный.

### **Список литературы:**

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
2. Об утверждении Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

3. Бабаева З.Ш. Вопросы формирования стоимости основных средств в налоговом учете // Актуальные вопросы современной экономики. - 2016. - № 2. - С. 40-44.
4. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.b-partner.ru>