

## 2.9. ОЦЕНКА И УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО В УСЛОВИЯХ ОТСРОЧКИ (РАССРОЧКИ) ПЛАТЕЖА НА РОССИЙСКИХ СЧЕТАХ

Гончар Е.А., к.э.н., доцент, кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита, Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск;

Волченкова О.А., старший преподаватель, кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита, Южно-Уральский государственный университет, главный бухгалтер ООО «Уралзип», г. Челябинск

Предмет. В статье уделяется внимание вопросам учета основных средств в условиях отсрочки (рассрочки) платежа. Актуальность этой темы обусловлена появлением проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), отдельные положения которых заимствованы из международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Сложность этих вопросов обусловлена различным толкованием экспертами отдельных положений МСФО и отсутствием методических рекомендаций по ведению учета в рассматриваемом случае.

Цель. Авторы ставят своей целью представить методику учета основных средств в условиях отсрочки (рассрочки) платежа, акцентируя внимание на сложных моментах, и пример ее практической реализации.

Методология. В процессе исследования авторы анализировали положения нормативных документов, а также мнения экспертов по рассматриваемому вопросу, на основании чего формулировали свое представление по разрешению спорных моментов. При разработке методики учета акцентировалось внимание на выявленных новациях, которые были подтверждены авторскими аргументами. Предложенная методика учета подкреплена практическим примером ее реализации, сопровождающимся комментариями к расчетам, по результатам которого графически отображены отличия основных показателей в системе учета по МСФО и Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ).

Результаты. В ходе проведенного исследования установлено, что в соответствии с МСФО, в условиях отсрочки (рассрочки) платежа в момент признания и основные средства, и кредиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости, определяемой методом дисконтирования денежных потоков. Использование в бухгалтерском учете оценки по справедливой стоимости предопределяет появление двухкомпонентной структуры первоначальной стоимости приобретенных основных средств и кредиторской задолженности, что предполагает необходимость использования счета 96 «Резервы предстоящих расходов», и предопределяет наличие операций по отражению и погашению отложенных налогов.

Выводы. Дисконтирование в учете основных средств и соответственно кредиторской задолженности предопределяет возможность получения более благоприятных показателей финансового положения предприятия, что способствует повышению эффективности в решении ряда управленческих задач.

### Литература

1. Агошкова Н.Н. Формирование и отражение в бухгалтерском учете стоимости основных средств в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Н.Н. Агошкова // Междунар. бухгалтерский учет. – 2012. – №21. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>.
2. Азиева З.И. Особенности и различия учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО [Электронный ресурс] / З.И. Азиева, С.А. Челохсаева // Науч. ж-л КубГАУ = Scientific j. of KubSAU. – 2014. – №99. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>.
3. Бухгалтерский методологический центр [Электронный ресурс]. URL: [http://bmcenter.ru/Files/proekt\\_FSBU\\_Osnovniye\\_sredstva-do-posle-soveta-pri-minfine](http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva-do-posle-soveta-pri-minfine).
4. Василенко М.Е. Основные различия отражения основных средств в РСБУ и МСФО [Электронный ресурс] / М.Е. Василенко, Е.Г. Шумик // Проблемы современной экономики. – 2015. – №1. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>.
5. Демина И.Д., Домбровская Е. Н. Проблемы применения проекта ПБУ 6 «Учет основных средств» в отечественной практике бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / И.Д. Демина, Е.Н. Домбровская // Вестн ГУУ. – 2014. – №4. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>.
6. Иноземцева Ю.А. Дисконтирование при отсрочках платежей [Электронный ресурс] / Ю.А. Иноземцева // Главная книга. – 2014. – №10. URL: [http://glavkniga.ru/elver/2014/10/1470-diskontirovanie\\_otsrochkakh\\_platezhej.html](http://glavkniga.ru/elver/2014/10/1470-diskontirovanie_otsrochkakh_platezhej.html).
7. Ковалева А.А. Проблемы использования средневзвешенной стоимости капитала компании (WACC) в качестве базы для расчета ставки дисконтирования для целей формирования финансовой отчетности [Текст] / А.А. Ковалева // Мир современной науки. – 2014. – №5.
8. МСФО: точка зрения КПМГ [Текст] : практ. руководство по междунар. стандартам финансовой отчетности : 2015/2016 : в 3 ч. / пер. с англ. – 12-е изд. – М. : Альпина Паблишер, 2016. Ч. 1. – 1184 с.
9. Сухарев И.Р. Практическое применение требований МСФО в российских условиях: учет основных средств [Электронный ресурс] / И.Р. Сухарев, О.А. Сухарева // Междунар. бухгалтерский учет. – 2009. – №12. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>.

### Ключевые слова

Оценка основных средств; учет основных средств; отсрочка платежа; МСФО.

*Гончар Евгения Анатольевна*

*Волченкова Ольга Алексеевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Представленная статья имеет особую актуальность в свете проводимых реформ бухгалтерского учета на основе сближения российских и международных стандартов. Авторы рассматривают задачу построения учета основных средств по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в условиях отсрочки (рассрочки) платежа, сложность которой обусловлена необходимостью применения оценки активов и обязательств по справедливой стоимости. Авторы обозначают проблему квалификации стоимости основных средств и кредиторской задолженности, приводят мнения различных ученых и специалистов и излагают свою точку зрения, сопровождаемую убедительной аргументацией.

В результате проведенного исследования авторами были найдены ответы на поставленные в статье вопросы и получены следующие результаты. Установлено, что в условиях отсрочки (рассрочки) платежа в момент признания основные средства и кредиторская задолженность поставщи-

кам оцениваются по справедливой стоимости, определяемой методом дисконтирования денежных потоков доходного подхода. В момент признания справедливая стоимость основного средства равна справедливой стоимости кредиторской задолженности.

Кроме того, авторами определен порядок пересчета справедливой стоимости основных средств и кредиторской задолженности поставщику: пересчет производится при наступлении даты оплаты поставщику или на конец отчетного периода в связи с изменением временной стоимости денег.

Интерес представляет авторская методика учета основных средств по МСФО в условиях отсрочки (рассрочки) платежа, применение которой авторы рассматривают на конкретном сквозном примере с подробными комментариями, приводя результаты анализа в сравнении МСФО и Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

Таким образом, статья содержит результаты оригинального авторского исследования. Полученные результаты имеют практическую применимость, могут представлять интерес для специалистов и ученых, исследующих вопросы применения положений МСФО в российском учете. Статья может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Просвирина И.И., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой, кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита, Южно-Уральского государственного университета НИУ, г. Челябинск.*