

УДК 657.1.011.56:331.103

АВТОМАТИЗАЦИЯ ПАРАЛЛЕЛЬНОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО РСБУ И МСФО

Попова Ю.А.

Ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита

*ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»*

г. Санкт-Петербург, Россия

Аннотация

Данная работа раскрывает актуальность вопроса применения на практике автоматизированного учета основных средств в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Раскрывается содержание элементов структуры данных основных средств, признаков операций компании, выносимых на уровень субсчетов, а также корреспондирующих счетов. Приводятся подходы к решению такой непростой задачи, как учет обесценения основных средств.

Ключевые слова: основные средства, стандарт, автоматизация, учет, реализация, расход, стандартизация, организация.

AUTOMATION OF PARALLEL ACCOUNTING OF FIXED ASSETS UNDER RAS AND IFRS

Popova Ju.A.

Assistant of the department of accounting and audit

*FSBEI HE «Saint Petersburg State University of Industrial Technologies and
Design»*

St. Petersburg, Russia

Annotation

This scientific study reveals the relevance of the issue of applying automated accounting of fixed assets in practice in the course of conducting financial and economic activities of an enterprise. The content of elements of the data structure of fixed assets, signs of the company's operations that are transferred to the level of sub-accounts, as well as corresponding accounts is disclosed. Approaches to solving such a difficult task as accounting for impairment of fixed assets are given.

Keywords: fixed assets, standard, automation, accounting, implementation, expense, standardization, organization.

На сегодняшний день для компаний реального сектора экономики одной из самых трудозатратных задач при подготовке отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (далее - МСФО) является расчет поправок по основным средствам. Общая тенденция на сокращение сроков выпуска отчетности оказывает давление именно на этот раздел учета, поэтому все больше компаний рассматривают возможность автоматизации учета основных средств по МСФО, что обуславливает актуальность рассматриваемой тематики.

При выборе учетной системы в большинстве случаев предпочтение отдается той, в которой ведется учет по Российским стандартам бухгалтерской отчетности (далее – РСБУ), так как почти любая учетная система, действующая по данным стандартам, позволяет организовать параллельный учет основных средств. Подразумевается, что в ней уже реализован механизм параллельного учета. Вместе с тем, принимая во внимание тот факт, что с технической точки зрения принципиального различия между учетом по РСБУ и учетом по МСФО нет, подавляющее большинство российских организации ведут учет в одной из двух систем – отечественной «1С», либо иностранной «SAP».

«SAP» позволяет вести параллельный учет основных средств большей сложности и для большего количества объектов, однако, стоимость внедрения таких решений многократно выше в сравнении с «1С». С другой стороны, в версиях «1С» может быть реализован параллельный учет основных средств практически любой сложности для достаточно большого количества объектов, требующий при этом определенных доработок. При этом даже если объем доработок будет большим по сравнению с «SAP», стоимость этих работ будет значительно ниже.

Основой для ведения параллельного учета основных средств по РСБУ и МСФО является структура данных – т.е. совокупность элементов данных организации, их хранения и обработки. В нее входят:

- план счетов;

- наборы аналитик (справочники);
- таблицы с временно-зависимыми данными (регистры);
- записи о фактах хозяйственной деятельности (документы). [1]

Центральным элементом структуры данных является план счетов учетной системы, который должен разрабатываться таким образом, чтобы отвечать требованиям компании в течение многих лет. Если речь идет об «1С», то для учета основных средств рекомендуется использовать всего четыре счета: по аналогии с РСБУ – 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На уровень субсчетов в зависимости от характера операций компании можно вынести такие признаки, как:

- основные средства собственные и полученные по договорам финансовой аренды (для счетов 01 и 02);
- накопленное обесценение основных средств (для счетов 01 и 02 в зависимости от подхода к учету обесценения);
- приобретение основных средств, не требующих монтажа, и капитализация затрат (для счета 08);
- приобретение основных средств (капитализация затрат) у компании Группы (для счетов 07 и 08). [2]

Кроме того, в плане счетов должны присутствовать корреспондирующие счета с набором необходимых для подготовки отчетности аналитик. К их числу относятся:

- счета расчетов с контрагентами в разрезе контрагентов, а при необходимости и в разрезе договоров; счета накопления затрат при создании основных средств собственными силами в разрезе видов затрат, а при необходимости и подразделений;

– счета учета материально – производственных запасов, используемых для поступления или списания запасных частей или лома с необходимым набором аналитик;

– счета учета расходов по амортизации в разрезе видов продукции, подразделений и других признаков, необходимых для расчета себестоимости продукции или подготовки примечания по сегментам;

– счета учета прочих доходов и расходов с аналитикой, необходимой для учета доходов и расходов от выбытия основных средств;

– счета капитала, используемые при консолидации отчетности в случае передачи основных средств между компаниями группы;

– технический счет для ввода первоначальных остатков.

План счетов во многом зависит от особенностей конкретной учетной системы.

Все аналитики, которым не нашлось места в плане счетов, оказываются в справочниках. Справочник – это таблица, в которой хранятся значения постоянных признаков, в разрезе которых ведется учет. Постоянные признаки – это такие признаки, которые всегда были такими, какими являются в настоящий момент, такие как:

- инвентарный номер ОС;
- наименование;
- паспортные данные;
- амортизационная группа по РСБУ;
- признак движимого имущества;
- принадлежность к классу основных средств по МСФО и прочее. [3]

В свою очередь, временно-зависимые признаки – это такие признаки, которые могут меняться со временем, однако, при этом должна храниться и учитываться история их изменений. Самый типичный пример – это срок полезного использования основного средства. При изменении срока полезного

использования автоматизированная система хранит и учитывает при расчете амортизации и старое, и новое значения.

В «1С» временно-зависимые признаки хранятся в регистрах. В других учетных системах эти элементы структуры данных могут называться и храниться иначе, однако разделение на временно-зависимые и постоянные признаки бухгалтер должен понимать и учитывать при разработке системы, так как это в явном виде влияет на возможности системы.

В совокупности информация о счете учета объекта основных средств и его аналитике должна быть достаточной для формирования отчетности, а также отвечать требованиям прочих пользователей данных.

На каждую типичную финансово-хозяйственную операцию в системе должен быть предусмотрен отдельный документ, то есть универсальность в этом случае не приветствуется, так как чем больше различных операций отражает один документ, тем сложнее будет алгоритм обработки этого документа и тем большие усилия потребуются в случае каких-то изменений [4].

При определении перечня документов, которые будут использоваться в системе для формирования движений по МСФО, нужно в максимальной степени опираться на документы РСБУ, однако есть некоторые ограничения.

Чтобы определить, требуется ли для целей МСФО отдельный документ, нужно проанализировать следующую информацию:

- отражается ли факт хозяйственной деятельности в отчетности по РСБУ и по МСФО?
- должен ли отражаться факт хозяйственной деятельности в РСБУ и МСФО в одном отчетном периоде?
- одинаковая ли сумма по документу для РСБУ и МСФО?
- доступны ли в момент отражения документа в РСБУ исходные данные для расчета и проведения документа в МСФО?

Если ответы на все эти вопросы положительные, то в системе должен создаваться один документ, формирующий движение как по РСБУ, так и по МСФО. В противном случае для МСФО потребуется создавать отдельный документ. В таблице 1 представлены некоторые примеры. [5]

Таблица 1 - Первичные документы по учету основных средств

Факт хозяйственной деятельности	Документ по РСБУ и МСФО
Приобретение основных средств	Один документ, так как операция отражается в одном периоде и обычно на одинаковую сумму
Ликвидация основных средств	Один документ, так как операция отражается в одном периоде и, хотя суммы по РСБУ и МСФО разные, принцип определения суммы по документу единый: остаточная стоимость основного средства на дату документа
Амортизация основных средств	Разные документы, так как на момент начисления амортизации по РСБУ период по МСФО обычно еще не закрыт
Аренда основных средств	Разные документы, так как в РСБУ арендованное основное средство учитывается на забалансовых счетах, а в МСФО учет зависит от классификации аренды
Обесценение основных средств, принятие к учету основных средств по финансовой аренде	Разные документы, так как в РСБУ аналогичная операция может отсутствовать

Признаки объекта основных средств для целей отчетности по МСФО могут отличаться от аналогичных для РСБУ (например, метод или срок амортизации), другие признаки могут вовсе отсутствовать (например, класс основных средств в МСФО не является синонимом группы основных средств в РСБУ).

В данном случае нельзя просто изменить или добавить новые признаки в форму первичной документации, так как заполняющие ее сотрудники могут не иметь квалификации, необходимой для их определения [6].

Соответственно, разработка алгоритма определения признаков, который позволяет в максимальной степени опираться на данные РСБУ, является задачей бухгалтера. Если же переложить методологическую работу на оценщика или интегрировать использованные им методики в учет не представляется возможным, то бухгалтеру придется самостоятельно разрабатывать алгоритмы.

Единых признаков нет, но стоит обратить внимание на такие признаки основных средств как:

- ОКОФ (общероссийский классификатор основных фондов);
- признак движимого имущества;
- амортизационная группа;
- группа основных средств по РСБУ;
- признак местоположения (склад, материально ответственное лицо, филиал и т.д.).

Так же необходимо предусмотреть учет обесценения. Сложность учета обесценения заключается в последующем учете, в частности в требовании пункта МСФО 36 «Обесценение активов» о возможном восстановлении убытка от обесценения: возросшая балансовая стоимость актива, приходящаяся на восстановление убытка от обесценения, не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для данного актива за предыдущие годы [7].

Таким образом, если снижение балансовой стоимости объекта основных средств при обесценении проводить через увеличение накопленной амортизации, то на будущие отчетные даты будет крайне сложно определить стоимость, которая была бы сформирована без обесценения. Поэтому, если нет абсолютной уверенности в том, что обесценение признано на длительный период, нужно вести учет двух стоимостей объекта основных средств: с учетом обесценения и без. Существует несколько подходов к решению этой задачи:

- отдельная область оценки: создается еще один параллельный учет основных средств, то есть к РСБУ, налоговому учету и МСФО добавляется еще одна оценка – обесценение. В оценке МСФО при этом, как правило, обесценение также отражается, что упрощает работу с данными – не нужно собирать информацию для отчетности по нескольким областям оценки. В случае

восстановления обесценения используется информация из дополнительной области оценки. Этот метод обычно применяется в SAP, в которой ведение нескольких областей оценки реализовано стандартным набором опции;

– отдельные счета учета: этот способ больше подходит для «1С»: создаются два дополнительных субсчета: на первом учитывается отрицательная сумма признанного обесценения, а на втором – его положительная амортизация. В сумме с основными счетами учета получается требуемая балансовая стоимость основного средства и амортизационный расход за период;

– отдельный компонент «обесценение»: если предприятие ведет компонентный учет основных средств, то его удобно использовать и для учета обесценения. Для этого нужно создать дополнительную компоненту и использовать ее первоначальную стоимость и амортизацию для учета обесценения аналогично предыдущему варианту.

Подводя итог, следует отметить, что автоматизация бухгалтерского учета должна начинаться со стандартизации и регламентирования данной деятельности. Особенно это актуально для параллельного учета, в рамках которого могут реализовываться системы по РСБУ и МСФО. Однако, несмотря на схожий характер данных систем в техническом плане, следует иметь в виду, что даже при одинаковых положениях учетной политики реализация учета в разных организациях будет существенно отличаться.

Библиографический список:

1. Бердышев С.Н. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете [Текст] / С.Н. Бердышев, Н.Ф. Цыбина. - М.: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 255 с.

2. Касьянова, Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая. 4-е изд. [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 112 с.

3. Шукова, М. Г. Бухгалтерский учет имущества организации [Текст] / М. Г. Шукова. – Самара: КС ПГУТИ, 2019. – 227 с.
4. Кемтер, В. Б. Бухгалтерский учет. [Текст] / В. Б. Кемтер, З. В. Наумова, М. А. Осипова, М. В. Табакова. - СПб.: СПбГУЭФ, 2016. - 264 с.
5. Палий, В. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / В. Ф. Палий. – М.: Аскери, 2018. – 124 с.
6. Салтыкова, А. А., Шнейдман Л. З. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия // Бухгалтерский учет. - 2017. - №18. - 74 с.
7. МСФО 36 «Обесценение активов» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 г. N 217н

Оригинальность 92%