

УДК 657

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Черкесова Э.Ю.**

*д.э.н., профессор,*

*Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ДГТУ в  
г. Шахты,*

*Шахты, Россия*

**Марьянова С.А.**

*к.э.н., доцент,*

*Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ДГТУ в  
г. Шахты,*

*Шахты, Россия*

**Аллахвердова А.В.**

*магистрант,*

*Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ДГТУ в  
г. Шахты,*

*Шахты, Россия*

### **Аннотация**

В работе охарактеризован существующий в настоящее время процесс совершенствования учёта основных средств в бюджетной сфере в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности общественного сектора; рассмотрены отличительные характеристики российского (ФСБУ ГС «Основные средства») и международного (МСФО ОС 17) стандартов, посвящённых учёту основных средств, по следующим

направлениям: определение объекта основных средств, критерии их признания, единица учёта, возможность реклассификации объекта, состав первоначальной стоимости объекта основных средств, последующая оценка, амортизация и выбытие основных средств; выделены наиболее возможные аспекты совершенствования учёта основных средств в ФСБУ ГС.

**Ключевые слова:** основные средства, бюджетный учёт, федеральный стандарт бухгалтерского учёта государственного сектора, международные стандарты финансовой отчётности общественного сектора, амортизация, переоценка, выбытие.

### ***IMPROVING THE BUDGET ACCOUNTING OF FIXED ASSETS***

***Cherkesova E.Yu.***

*Doctor of Economics, Professor,*

*Institute of Service and Entrepreneurship (branch) of DSTU in Shakhty,  
Shakhty, Russia*

***Maryanova S.A.***

*Candidate of Economics, Associate Professor,*

*Institute of Service and Entrepreneurship (branch) of DSTU in Shakhty,  
Shakhty, Russia*

***Allakhverdova A.V.***

*Master's student,*

*Institute of Service and Entrepreneurship (branch) of DSTU in Shakhty,  
Shakhty, Russia*

**Abstract**

The paper describes the current process of improving the accounting of fixed assets in the public sector in accordance with international financial reporting standards of the public sector; the distinctive characteristics of the Russian (FSBU GS "Fixed Assets") and international (IPSAS 17) standards on the accounting of fixed assets are considered in the following areas: definition of the object of fixed assets, criteria for their recognition, accounting unit, the possibility of reclassification of the object, the composition of the initial cost of the object of fixed assets, subsequent valuation, depreciation and disposal of fixed assets the most possible aspects of improving the accounting of fixed assets in the FSBU GS are highlighted.

**Keywords:** fixed assets, budget accounting, federal public sector accounting standard, international public sector financial reporting standards, depreciation, revaluation, disposal.

Основные средства являются одним из наиболее значимых видов нефинансовых активов, поскольку он является основой для осуществления бюджетным учреждением своей финансово-хозяйственной деятельности. Одна из возможностей улучшения состояния учреждения – вложения в основные средства [1, с. 177]. В настоящее время в России действует ФСБУ ГС «Основные средства», а также разработаны методические рекомендации по применению данного стандарта. Несмотря на составление данного стандарта, посвященного основным средствам, на базе МСФО ОС 17 «Основные средства», между ними существуют определённые сходства и различия, которые не позволяют утверждать об их полном взаимном соответствии. В связи с этим необходимо провести сравнительный анализ данных стандартов с целью выявления наиболее

отличительных характеристик, на основе которых может быть осуществлено совершенствование учёта основных средств в российских бюджетных учреждениях.

Свойства основных средств позволяют наиболее полно раскрыть сходства и различия в учёте основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами. Сравнение данных стандартов позволяет определить наиболее характерные отличия, которые отражаются в учётной политике организации и которые влияют на показатели финансовой отчётности, в частности, на величину финансового результата организации.

Одним из ключевых отличий является наличие в МСФО ОС такого понятия как «Инвестиционная недвижимость», которая является обособленным понятием по отношению к основным средствам. Введение данного понятия приводят к разногласиям в существующей российской практике бюджетного учета, поскольку до официального признания международных стандартов в России не осуществлялось подобное разделение основных средств в соответствии с их предназначением. В международных стандартах существует отдельный МСФО ОС 16, посвященный инвестиционной недвижимости, в то время как в России в настоящее время не разработан стандарт в этой области. Кроме того, данный стандарт не планируется к разработке в ближайшие годы, что вносит значительное различие между российскими и международными стандартами.

Наличие такого обязательного критерия признания основных средств как обязательного получения экономических выгод от его использования является обязательным условием для его постановки на бухгалтерский учёт в качестве объекта основных средств. Однако следует обратить внимание на тот факт, что ни в российских, ни в международных

стандартах не даётся конкретного определения термину «экономические выгоды», что не позволяет дать ему однозначную трактовку. Например, в российской практике объекты основных средств, которые не приносят субъекту экономические выгоды, учитываются на забалансовых счетах, что приводит не только к возникновению дополнительных различий между российскими и международными стандартами, но и к искажению информации финансовой отчётности. Вторым обязательным критерием признания объекта основных средств является однозначное определение его первоначальной или справедливой стоимости.

Также следует учесть, что в российском стандарте существует возможность реклассификации объектов основных средств, то есть процесса перевода данного объекта из основных средств в инвестиционную недвижимость или наоборот, что наиболее характерно при использовании объекта недвижимости для его сдачи в аренду. Данное обстоятельство позволяет устранить искажения в финансовой отчётности бюджетных организаций, даже несмотря на отсутствие в российской системе учёта стандарта, посвящённого инвестиционной недвижимости.

В российской системе бюджетного учёта существует единица учёта основных средств – это инвентарный объект, которому присваивается инвентарный номер. В МСФО ОС 17 не устанавливается единица учёта основных средств, поскольку считается, что этот вопрос находится в рамках профессионального суждения бухгалтера.

В международных стандартах косвенные затраты не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств. Выделяется и второе отличие, которое связано с тем, что при предварительной оценке расходов на демонтаж и ликвидацию основных средств в международных стандартах не учитывается эксплуатация основного средства для целей,

связанных с производством запасов, при этом данное требование отсутствует в ФСБУ ГС.

При рассмотрении методики начисления амортизации в российском и международном стандартах можно выделить ключевое отличие, которое заключается в том, что в МСФО ОС 17 отсутствует стоимостной порог для начисления амортизации. Это обстоятельство может сыграть важную роль при определении финансового результата, поскольку в ФСБУ ГС существует стоимостной лимит в размере 10000 рублей, при котором все объекты основных средств ниже данной стоимости будут автоматически списываться на расходы текущего периода, что будет способствовать снижению финансовый результат бюджетной организации. Следует обратить внимание на такое различие, как момент начала и окончания амортизации. В МСФО ОС 17 начисление амортизации начинается с того момента, когда объект основных средств пригоден к эксплуатации, в то же время в ФСБУ ГС начисление амортизации или его прекращение может осуществляться только с первого числа месяца, следующего соответственно за датой признания либо прекращения эксплуатации объекта основных средств. Учёт выбытия основных средств в российском стандарте в настоящее время приближается к требованиям международного стандарта, в связи с чем наблюдается сближение ФСБУ ГС «Основные средства» и МСФО ОС 17.

Подводя итог вышеизложенному, следует отметить, что дальнейшее совершенствование учёта основных средств в бюджетных учреждениях обладает большим потенциалом, предоставляемым МСФО ОС 17, однако это развитие должно происходить с учётом национальной практики ведения бухгалтерского учёта в бюджетной сфере. Это обстоятельство вызвано тем, что в настоящее время ни одна из стран мира не приняла в полной мере все международные стандарты финансовой отчётности

общественного сектора в связи со значительными отличиями в требованиях национальных и международных нормативно-правовых актов.

### **Библиографический список:**

1. Блинова У.Ю. Реформирование бухгалтерского бюджетного учета РФ / У.Ю. Блинова, М.С. Вихтарева // Вестник университета – 2015. – № 2. – С. 198-201.

2. Зыкова М.Е. Совершенствование бухгалтерского (бюджетного) учета капитальных вложений / М.Е. Зыкова // Проблемы современной экономики (Новосибирск). – 2013. – № 12. – С. 176-181.

3. Махонина И.Н. К вопросу о совершенствовании оценки в учете нефинансовых активов бюджетного учреждения / И.Н. Махонина, О.Н. Чурикова // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2017. – № 7. – С. 220-225.

4. Качкова О.Е. МСФО ОС и федеральные стандарты бухгалтерского учета организаций государственного сектора : монография / О.Е. Качкова, Т.И. Кришталева. – Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. – 179 с.

*Оригинальность 87%*