



УДК: 657

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И GAAP США

**Ключников Сергей Владимирович**

кандидат экономических наук, доцент

кафедры бухгалтерского учета, анализа финансово-хозяйственной деятельности и аудита  
Саратовский институт (филиал) РЭУ им. Плеханова Г.В., Саратов

Российская Федерация

seklyuchnikov@yandex.ru

### Аннотация

В статье изложены наиболее существенные особенности учета основных средств по двум моделям МСФО и GAAP США, влияющие на показатели финансовой отчетности организации.

**Ключевые слова:** основные средства, амортизация, оценка, первоначальная стоимость, переоценка.

## FIXED ASSETS: ACCOUNTING FEATURES IN ACCORDANCE WITH IFRS AND THE US GAAP

**Sergey V. Klyuchnikov**

PhD in Economic Sciences, associate professor of accounting, analysis of financial and economic activity and audit

Saratov institute (branch) of REU after Plekhanov G.V.

Saratov, Russian Federation

seklyuchnikov@yandex.ru

### ABSTRACT

The article describes the most essential features in asset accounting, the two models are IFRS and US GAAP that affect the financial statements of the organization.

**Key words:** fixed assets, depreciation, valuation evaluation assess, historical cost, revaluation.

### ВВЕДЕНИЕ

По условиям, приведенным в МСФО и GAAP США объектами основных средств считаются материальные активы, чье предназначение заключается в применении этих объектов при производстве или доставке товаров и оказании услуг, для сдачи в аренду, либо в целях управления. Такие объекты предполагается использовать дольше одного периода.

## ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Рассмотрим сходства, а затем нюансы, возникающие в процессе учета названных активов согласно этим двум системам учета, поскольку сейчас доверие инвесторов на мировых фондовых рынках вызывает отчетность, составляемая либо по американским стандартам учета US GAAP, либо по МСФО[4].

## РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

К наиболее важным параметрам в ходе признания активов основных средств и в МСФО, и в GAAP США, следует отнести:

- капитализации подлежат затраты на покупку актива; затраты, приводящие объект в действие иные расходы, непосредственно связанные с приведением объекта в то место, где он будет эксплуатироваться;
- в стоимость подобного объекта входят затраты, полученные в ходе его демонтажа, а также при восстановлении территории расположения актива;
- отнесению к расходам периода подлежат затраты по осуществляемому ремонту и техническому обслуживанию основных средств;

Кроме того, и в МСФО, и в GAAP США, в ходе учета амортизационных отчислений по основным средствам все изменения в методах амортизации, а также ликвидационной стоимости и сроке полезного использования, необходимо рассматривать в качестве изменения бухгалтерской оценки.

Также в этих двух моделях учета есть требование по обязательной капитализации процентов по займам при покупке рассматриваемых активов.

В тоже время в моделях учета МСФО и GAAP США есть ряд различий в требованиях к учету указанных объектов.

Ниже представлены наиболее существенные различия, которые так или иначе оказывают воздействие на показатели финансовой отчетности организации, и таким образом важны как инвесторам, так и собственникам [4].

### 1. Учитывая критерий «оценка основных средств»:

GAAP США: Активы подлежат отражению с учетом уменьшения первоначальной стоимости на сумму амортизационных отчислений. Стоимости не переоценивается.

МСФО: Возможны два варианта отражения:

- с учетом уменьшения первоначальной стоимости на сумму амортизационных отчислений;
- с применением переоценки, а также с учетом уменьшения стоимости на сумму амортизационных отчислений[2].

При этом компания обязана переоценивать стоимость объектов на регулярной основе для того, чтобы их величины балансовой и справедливой стоимостей не отличались существенно.

### 2. Согласно критерию «разделения актива на компоненты или отдельные части»:

GAAP США: Такое разделение необязательно, но возможно.

МСФО: Каждая часть объекта, имеющая стоимость, которую можно считать существенной в отношении ко всей стоимости объекта, является компонентом и подлежит отдельному учету [2].

### 3. Исходя из критерия «амортизации отдельных компонентов»:

GAAP США: Необязательна, но возможно; используется редко.

МСФО: Амортизация учитывается для каждого компонента по отдельности, для чего устанавливаются сроки полезного использования и способ начисления амортизации. Финансовая служба компании исходя из полученных на предыдущем этапе результатов [3] следит за этим.

4. Согласно критерию «учета затрат, связанных с крупной инспекцией или капитальным ремонтом основных средств»:

ГААР США: Подобные затраты относятся на расходы по мере образования.

МСФО: При крупной инспекции стоимость актива капитализируется и амортизируется. Также капитализации подлежит стоимость части, если она заменена или капитально отремонтирована.

5. В соответствии с критерием «учета инвестиционной собственности»:

ГААР США: Основные средства, которые удерживаются и используются, подлежат отражению по себестоимости уменьшения стоимости на сумму амортизационных отчислений и обесценения. Объекты основных средств, которые предназначены для продажи, подлежат отражению по справедливой стоимости за минусом затрат на продажу.

МСФО: Необходимо отражать в доходах и расходах текущего периода уменьшение или рост справедливой стоимости инвестиционной недвижимости. Кроме того, такие активы не амортизируются.

## ВЫВОДЫ

В исследовании озвучены наиболее значимые отличия в учете основных средств по моделям учета ГААР США и МСФО. В учете той или иной организации могут возникнуть иные отличия, обусловленные рядом факторов: отраслью, к которой принадлежит организация, особенностями учетной политики и т.п.

## Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 10.11.19)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства", приложение N 8 к приказу министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193590/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/) (дата обращения: 15.11.19)
3. Аукина А.И., Гарчук-Иванча Н.Г. Автопродажи по системе трейд-ин: учет и налогообложение // Наука и общество. 2017. № 3 (29). С. 66-69.
4. Гарчук-Иванча Н.Г. Учет и аудит консолидированных финансовых результатов холдинга. Дисс. ... канд. экон. наук. Саратов, 2007. 211 с.

## References

1. Federal Law from December 6, 2011 № 402-ФЗ "On Accounting". Available at: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (accessed 10 November 2019) (in Russian).
2. IAS 16 «Property, Plant and Equipment», Appendix No. 8 to the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from December 28, 2015 No. 217n. Available at: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193590/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/) (accessed 15 November 2019) (in Russian).
3. A.Aukina, I.Garchuk-Ivanча N.G. Car sales on the trade-in system: accounting and taxation. Science and society. 2017. № 3 (29). Pp. 66-69 (in Russian).
4. Garchuk-Ivanча N.G. *Accounting and auditing of consolidated financial results of the holding*. Thesis for the degree of Ph.D of economic sciences / Saratov State Socio-Economic University. Saratov, 2007. 211 p. (in Russian).