

УДК 657.1

**Я. В. Путырская***Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск, Российская Федерация*

## ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**АННОТАЦИЯ.** В современных условиях развития мировой экономики ценность качественной финансовой информации постоянно растет. Особенно это ощущается во время кризисов, которые периодически случаются на финансовых рынках. Основную и наиболее достоверную информацию о компании и внутренние и внешние пользователи получают из отчетности. В связи с этим возникают вопросы: насколько информативна для пользователей бухгалтерская отчетность, может ли она достоверно отразить текущее положение дел компании и дать основу для оценки перспектив ее развития? На сегодняшний день наиболее полные ответы на эти вопросы может дать только отчетность по международным стандартам финансовой отчетности, понятная пользователям во всем мире и используемая для принятия экономических решений квалифицированными инвесторами. В то время как отчетность компаний, сформированная по отечественным стандартам бухгалтерского учета, такими качествами не обладает. Реформирование системы бухгалтерского учета в России, гармонизация отечественных стандартов учета в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности позволят повысить ценность бухгалтерской отчетности российских компаний, как для внешних пользователей, так и для руководителей и собственников бизнеса. В статье рассмотрена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также проанализированы основные положения проекта Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» с точки зрения их новизны и проблем для отечественной учетной практики.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА.** Международные стандарты финансовой отчетности; МСФО; федеральные стандарты бухгалтерского учета; проект стандарта; учет основных средств.

**ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ.** Дата поступления 14 апреля 2017 г.; дата принятия к печати 18 мая 2017 г.; дата онлайн-размещения 19 июня 2017 г.

**Ya. V. Putyrskaya***Baikal State University,  
Irkutsk, Russian Federation*

## FORTHCOMING CHANGES IN ASSET ACCOUNTING

**ABSTRACT.** In current terms of the world economy development the value of high-quality financial information is constantly growing. This is especially felt during the crises that periodically occur in financial markets. The main and most reliable information about the company is obtained by both the internal and external users from accounts and records. In this regard, there arise questions: how informative are the accounting reports for users, can it reliably reflect the current state of affairs in the company and provide a basis for assessing the prospects for its development? Currently, the most complete answers to these questions can only be provided by the IFRS statements that are understandable to users around the world and is used to make economic decisions by qualified investors. As it is, the companies' accounts and records formed according to the Russian Accounting Standards (RAS) do not possess such qualities. Reforming Russia's accounting system, harmonizing national accounting standards in accordance with the IFRS requirements will allow to increase the value of the Russian companies' accounts and records both for the external users and the executives and owners of businesses. The article examines the program of developing accounting standards, as well as analyses the main provisions of the

© Я. В. Путырская, 2017

**Baikal Research Journal**

электронный научный журнал Байкальского государственного университета

Federal Accounting Standards' project «Fixed Assets» in the context of their novelty and problems for the national accounting practice.

**KEYWORDS.** International Financial Reporting Standards; IFRS; Federal Accounting Standards; draft standard; asset accounting.

**ARTICLE INFO.** Received April 14, 2017; accepted May 18, 2017; available online June 19, 2017.

Востребованность бухгалтерской отчетности зависит от ее качества, и полезности для пользователя, от возможности почерпнуть из нее действительно нужную информацию. Однако отчетность российских компаний по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) далеко не всегда соответствует требованиям пользователей. Во многом это обуславливается более узкой сферой применения РСБУ — познакомить пользователей с текущим положением дел в компании и результатами работы за истекшие периоды. У международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в этом вопросе существует серьезное преимущество — отраженная в ней информация позволяет заглянуть в будущее и сделать предположения о потенциале компании. Достоверная отчетность в первую очередь нужна руководителям и собственникам бизнеса и МСФО в этом смысле — наиболее отвечающие этой задаче стандарты. Так как МСФО развиваются, разработчики стандартов отслеживают процессы, происходящие в экономике, и реагируют на них. И, при всей критике МСФО, они все более объективно показывают детальную картину бизнеса.

Проблема приведения российских стандартов в соответствие с требованиями МСФО продолжает оставаться актуальной уже на протяжении многих лет, однако долгое время никаких действий в этом направлении не предпринималось. Новый этап реформирования обусловлен реализацией требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, который обозначил основы и структуру нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

В 2016 г. начал свою деятельность Совет по стандартам бухгалтерского учета при Министерстве финансов России (далее — Совет по стандартам), функции которого заключаются в проведении экспертизы проектов федеральных и отраслевых стандартов. И работа над нормативно-правовой базой в области бухгалтерского учета возобновилась. Так, во исполнение ст. 26 Федерального закона «О бухгалтерском учете» была принята программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг., утвержденная Приказом Минфина России от 23 мая 2016 г. № 70н.

В представленной программе предлагается поэтапная разработка новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) наряду с внесением изменений в действующие положения по бухгалтерскому учету.

Прежде всего, следует отметить, что изначально Минфин поставил цель разработать федеральные стандарты, которые бы текстуально отличались от Международных стандартов финансовой отчетности, но чтобы в конечном итоге, отчетность, формируемая на базе этих стандартов, соответствовала требованиям МСФО. Реализация поставленной цели полностью согласуется с нормами Федерального закона № 402-ФЗ о МСФО как основы для разработки федеральных и отраслевых стандартов учета. Также следует отметить и задачи, которые должна решить предстоящая реформа:

- повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, ее пригодность для принятия экономических решений пользователями;
- снижение высоких затрат компаний на трансформацию составленной по национальным нормам отчетности в отчетность по МСФО;
- повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности;

– отражение в бухгалтерской отчетности реальной стоимости бизнеса и его финансового положения;

– ускорение процесса интеграции России в мировую финансовую систему.

Согласно программе в 2016 г. было намечено разработать и представить на обсуждение Совету по стандартам пять проектов стандартов, однако экспертизе подвергся пока только один проект — ФСБУ «Основные средства»<sup>1</sup>. В конечном итоге по результатам обсуждения он с замечаниями был возвращен на доработку.

В 2017 г. работа над проектами стандартов продолжается. Результаты этой работы и ход ее выполнения напрямую повлияли на то, что на днях Минфин РФ представил проект новой программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017–2019 гг. Соответственно приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н в самом скором времени будет признан утратившим силу. Проанализировав содержание проекта новой программы, следует отметить, что перечень стандартов, подлежащих разработке, и очередность их разработки и вступления в силу изменились. Теперь вступление в силу первых обновленных стандартов следует ждать в 2019 г., а не в 2018 г., как ожидалось ранее. Сравнительный перечень проектов стандартов к разработке и представлению в Совет по стандартам в соответствии с действующей и планируемой редакцией программы представлен ниже (табл.).

**Сравнительный перечень проектов стандартов к разработке**

Порядковый номер года разработки	Перечень стандартов к разработке согласно	
	приказу № 70н на 2016–2018 гг.	проекту приказа на 2017–2019 гг.
Первый (2016/2017)	Запасы Основные средства Документы и документооборот в бухгалтерском учете Бухгалтерская отчетность Нематериальные активы	Запасы Нематериальные активы Аренда Основные средства Незавершенные капитальные вложения
Второй (2017/2018)	Аренда Доходы Расходы Финансовые активы и обязательства Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)* Документы и документооборот в бухгалтерском учете Бухгалтерская отчетность Некоммерческая деятельность Доходы Расходы
Третий (2018/2019)	Реорганизация юридических лиц Вознаграждения работникам План счетов бухгалтерского учета Некоммерческая деятельность	Финансовые инструменты Добыча полезных ископаемых Участие в зависимых организациях и совместная деятельность

\* Предлагается впоследствии инкорпорировать в федеральный стандарт бухгалтерского учета «Финансовые инструменты».

В настоящей статье рассмотрим более подробно проект ФСБУ «Основные средства» по которому Совет по стандартам выдал заключение. Он является «пилотным» по отношению ко всем последующим ФСБУ и по нему можно с известной долей вероятности судить о векторе реформирования всей системы бухгалтерского учета. Кроме того, анализ проекта и экспертного заключения по нему позволяет выявить проблемные вопросы его применения в будущем.

Следует отметить, что во многом первоначальная версия проекта ФСБУ «Основные средства» была приближена к МСФО (IAS 16) «Основные средства»<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> URL: [http://bmcenter.ru/Files/proekt\\_FSBU\\_Osnovniye\\_sredstva](http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva).

<sup>2</sup> URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123941/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123941/).

Однако, Совет по стандартам воспрепятствовал их существенному сближению, указав это в экспертном заключении. Таким образом, часть различий между стандартами будет пока сохраняться.

По результатам экспертизы проекта можно предположить какие новшества нас ожидают в учете основных средств с большой долей вероятностью в 2019 г.

**Перечень основных средств.** Прежде всего, пересмотру подвергнут перечень объектов основных средств. Согласно проекту подлежат исключению из состава основных средств объекты, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже. В МСФО для учета последних есть специальный стандарт МСФО (IFRS 5) «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»<sup>3</sup>. Несмотря на то, что в ПБУ 6/01 «Учет основных средств»<sup>4</sup> содержится условие, согласно которому основное средство не может являться объектом перепродажи, в действующей практике учет таких объектов всегда велся в составе основных средств. Однако аналогичного стандарта для учета таких объектов в программе реформирования бухгалтерского учета пока не предусмотрено. В виду этого можно предположить, что для учета таких активов будет предложено использование непосредственно вышеназванного МСФО (IFRS 5).

Так, в отличие от МСФО (IAS 16) «Основные средства», планируется не включать в сферу действия стандарта незавершенные капитальные вложения. По ним следует ждать нового стандарта с одноименным названием в самое ближайшее время.

С высокой долей вероятностью можно утверждать, что в перечень основных средств не будет входить инвестиционная недвижимость (недвижимое имущество, экономические выгоды от которого предполагается получить путем сдачи его в аренду). Проект новой программы разработки федеральных стандартов предусматривает разработку проекта ФСБУ «Аренда» и его представление на экспертизу уже в этом году.

Из состава основных средств планировалось вывести и так называемые биологические активы — животные и растения, используемые для получения сельскохозяйственной продукции. Для этих объектов на уровне дискуссий рассматривался вопрос создания отдельного стандарта, однако в программе разработки стандартов его нет. С равной вероятностью можно предположить два варианта — либо биологические активы так и останутся в составе основных средств, либо их учет будет регулироваться непосредственно МСФО (IAS 41) «Сельское хозяйство»<sup>5</sup>.

**Оценка основных средств.** Одним из нововведений проекта ФСБУ станет установление критерия существенности при отнесении объектов к основным средствам. Организациям будет предоставлено право не применять стандарт в отношении объектов, стоимость которых в отдельности либо в совокупности группы основных средств не является существенной в целях оценки финансового состояния организации. При этом отраслевые стандарты бухгалтерского учета могут устанавливать дополнительные критерии признания объектов основными средствами.

Вполне ожидаемой реализацией этой нормы на практике будет установление критерия существенности в размере 100 тыс. р., который позволит устранить расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом.

В новом стандарте появятся другие виды оценки объектов основных средств, заимствованные из МСФО.

Безусловным новшеством является для отечественной практике *ликвидационная стоимость* (в проекте она обозначена как «неамортизируемая величина») —

<sup>3</sup> URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_124488/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124488/).

<sup>4</sup> URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/).

<sup>5</sup> URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_124485/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124485/).

расчетная сумма, которую организация получила бы от выбытия основного средства (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Использование ликвидационной стоимости позволит точнее соотносить доходы от экономических выгод, генерируемых основными средствами, с расходами на их амортизацию. Это особенно актуально, когда компания предполагает воспользоваться только небольшой частью экономических выгод от объектов основных средств и продать их до того момента, как истечет их срок экономической службы.

Определение неамортизируемой величины возможно далеко не всегда. Проект стандарта считает неамортизируемую величину основного средства равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия основного средства либо его части в конце срока амортизации;
- ожидаемая к поступлению сумма не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Несмотря на то, что для большинства объектов основных средств ликвидационной стоимостью можно пренебречь, тем не менее, для основных средств, стоимость которых значительна и неравномерно уменьшается с течением времени, начисление амортизации будет более обоснованным с точки зрения определения ожидаемого срока полезного использования<sup>6</sup>.

Следует отметить, что термин ликвидационная стоимость подвергся критике ввиду неоднозначности понимания. Если расценивать его буквально, то под ликвидационной стоимостью можно понимать и стоимость ликвидации (ликвидационных работ). Поэтому какой термин будет фигурировать в окончательной версии ФСБУ «Основные средства» пока не ясно.

Также в стандарте появится *справедливая стоимость*, которая будет применяться для определения стоимости основных средств, оплаченных неденежными средствами, и основных средств, полученных коммерческими организациями от своих акционеров, собственников, участников, учредителей или в качестве целевого финансирования некоммерческими организациями. Определять ее необходимо будет в соответствии с МСФО (IFRS 13) «Оценка справедливой стоимости»<sup>7</sup>.

Вопросам оценки и применения справедливой стоимости посвящено много трудов. Наиболее изучены вопросы проблематики у таких авторов как О. А. Бородин, Э. С. Дружиловская, Н. Н. Ильшева и О. С. Неверова, В. В. Карпова, Т. Б. Кувалдина и Д. Р. Лапин, С. Н. Поленова, М. Л. Пятов, Е. М. Сорокина и др. [1–8].

Несмотря на критику, которой подвергается справедливая стоимость со стороны противников этой концепции, она является более объективной основой для оценки экономических выгод, которые способны принести активы компании в будущем, нежели «текущая рыночная стоимость», упомянутая в российских положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), определение которой нигде не раскрыто.

Другим нововведением является введение дисконтированной стоимости отложенной оплаты основных средств. Это нужно будет делать в случае приобретения объектов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок. При этом разницу между суммой обязательств на текущий момент и номинальной величиной будущих платежей отражать в составе долговых затрат в течение периода отсрочки (рассрочки). У бухгалтеров появится дополнительный повод для применения про-

<sup>6</sup> Сравнение МСФО и РСБУ. Принципиальные расхождения в учете. URL: <http://msfo-dipifr.ru/sravnenie-msfo-i-rsbu/#comparison4>.

<sup>7</sup> URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_133869/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133869/).

фессионального суждения. Отдельные вопросы расчета дисконтированной стоимости обсуждались в работах Т. Б. Кувалдиной и Д. Р. Лапина, О. Е. Орловой, П. В. Прудникова [9–11]. По мнению многих авторов, применение дисконтирования в российском бухгалтерском учете будет способствовать улучшению качества финансовой отчетности [9]. Например, экономист А. Ю. Волостникова считает, что «дисконтирование является важнейшим механизмом, позволяющим представлять финансовое положение организации достоверно». Вместе с тем автор отмечает, что это «одна из самых сложных технических проблем, с которыми сталкивается российский бухгалтер при подготовке отчетности по МСФО» [12]. Несомненно, расчет дисконтированной стоимости потребует к себе пристального внимания и исследование существующей практики к ее расчету.

**Переоценка.** Один из разделов будущего стандарта посвящен оценке основных средств после признания. Как и раньше, группы основных средств могут быть учтены по первоначальной или по переоцененной стоимости. Проект стандарта уделяет большое внимание переоценке основных средств: порядку ее отражения в учете и отчетности и способам проведения. С учетом замечаний Совета по стандартам заявлены следующие способы переоценки:

- пропорциональный способ;
- способ обнуления амортизации.

Первый способ предполагает пересчет первоначальной стоимости и амортизации пропорционально таким образом, чтобы балансовая стоимость основного средства после переоценки равнялась рыночной (справедливой) стоимости основного средства. Он соответствовал уже утратившей силу редакции МСФО (IAS 16) «Основные средства».

Так, в 2016 г. Совет по МСФО внес изменения в данный способ расчета (п. 35а МСФО (IAS) 16), установив, что накопленная амортизация на дату переоценки корректируется так, чтобы она была равна разнице между переоцененными балансовой стоимостью в брутто-оценке и балансовой стоимостью актива за вычетом накопленного обесценения. При этом балансовая стоимость в брутто-оценке может корректироваться на основании наблюдаемых данных рынка или может корректироваться пропорционально изменению балансовой стоимости.

Данные изменения объясняются следующим. Согласно МСФО, остаточная стоимость, срок полезного использования и метод амортизации основного средства должны пересматриваться как минимум ежегодно (п. 51 МСФО (IAS) 16). Это привело к тому, что на практике возникали различия при расчетах накопленной амортизации по объектам основных средств, учитываемым по переоцененной стоимости в тех случаях, когда остаточная стоимость, срок полезного использования или метод амортизации пересматривались перед очередной переоценкой [13].

Таким образом, в настоящее время между проектом ФСБУ «Основные средства» и действующей редакцией МСФО (IAS) 16 образовались различия в части применения пропорционального способа переоценки. Учитывая, что проект стандарта также предусматривает возможность изменения параметров амортизации (срок амортизации, неамортизируемая величина и способ амортизации), в окончательной его редакции следует устранить выявленные несоответствия.

Второй способ — способ обнуления амортизации — предполагает уменьшать первоначальную стоимость основного средства на сумму накопленной амортизации по нему на дату переоценки. Балансовая стоимость основного средства пересчитывается до его рыночной стоимости (справедливой стоимости). Способ обнуления амортизации применяется, например, в отношении недвижимости. Кроме того, данный способ может применяться вместо способа изменения амортизации в случаях, когда рыночная стоимость основного средства превышает его себестоимость.

Также в проекте стандарта раскрыт порядок представления результатов переоценки в бухгалтерской отчетности и порядок списания результатов переоценки на нераспределенную прибыль.

Новацией проекта ФСБУ является вариантность списания сумм дооценки, учтенной в составе капитала организации, которая предполагает использование одного из следующих способов:

- единовременное списание при прекращении признания основного средства — аналогично действующему порядку;
- постепенное списание суммы дооценки по мере начисления амортизации дооцененного объекта основных средств. В этом случае сумма частичного списания определяется как разница в амортизации, начисленной по объекту с учетом проведенной переоценки, и амортизацией, исчисленной без учета таковой. При этом списание указанной суммы производится по итогам отчетного периода [14].

**Амортизация.** Существенным новшеством проекта в части начисления амортизации можно считать ежегодную проверку параметров амортизации (срок амортизации, неамортизируемая величина и способ амортизации) и при необходимости их пересмотр.

Пересмотр связан с тем, что в ходе эксплуатации объекта меняется его физическое состояние, происходит моральное устаревание, а также изменяются намерения руководства относительно дальнейшего использования объекта. Например, организация может принять решение о выводе объекта из эксплуатации и продаже его раньше установленного срока.

Изменения параметров амортизации основных средств отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в том отчетном периоде, в котором эти изменения произошли. При этом амортизация за отчетный год должна начисляться с учетом изменений ее параметров в конце отчетного года (если таковые были) и соответствующим образом корректироваться.

Выбирая метод амортизации, организации должны руководствоваться тем методом, который наилучшим образом отражал бы схему получения экономических выгод от объектов. Проект стандарта прямо указывает на это. Методы начисления амортизации остаются прежними.

Хотелось бы отметить, что в проекте стандарта начисление амортизации не прекращается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, например, их консервации. В то время как действующее ПБУ 6/01 разрешает приостанавливать начисление амортизации в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Также в будущем стандарте появится категория «обесценение». Разработчики стандарта не стали транслировать смысл обесценения и условия тестирования на обесценение, а просто сделали отсылку к МСФО. Помимо этого указали, что обесценение отражается в бухгалтерском учете обособленно от первоначально стоимости основного средства в качестве самостоятельного показателя «накопленное обесценение», которое, наряду с амортизацией, вычитается из себестоимости при определении балансовой стоимости основного средства. При списании основного средства все накопленное обесценение должно быть списано за счет первоначальной стоимости основного средства. Таким образом, при тестировании на обесценение необходимо будет руководствоваться непосредственно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»<sup>8</sup>.

<sup>8</sup> URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_124483/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124483/).

В связи с появлением в отечественном учете обесценения необходимо будет решить также и методический вопрос — отражение результатов обесценения на бухгалтерских счетах. На сегодняшний день этот вопрос регулируется пока на уровне рекомендаций. Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета “Бухгалтерский методологический центр”» в Рекомендации Р-56/2015-КпТ «Обесценение основных средств» (принята 20 февраля 2015 г.)<sup>9</sup> предложил в случае подтверждения факта обесценения отражать его в бухгалтерском учете на субсчете «Обесценение» счета 02 «Амортизация основных средств» с последующим признанием в качестве расхода в отчете о финансовых результатах. По нашему мнению, соответствующие изменения необходимо будет предусмотреть не только в виде рекомендаций, но и закрепить в Плане счетов бухгалтерского учета.

**Выбытие.** Отдельный раздел проекта рассматривает вопросы списания (выбытия) основных средств. Здесь приведены случаи выбытия основных средств и порядок определения результата от их выбытия. Кроме того, в проекте указывается на необходимость переклассификации основного средства в долгосрочный актив к продаже в момент прекращения его эксплуатации в связи с подготовкой к продаже.

**Раскрытие информации в отчетности.** Проект ФСБУ «Основные средства» в отличие от ПБУ 6/01 предусматривает подробное раскрытие информации об объектах основных средств. Информация, подлежащая раскрытию, сгруппирована по формам бухгалтерской отчетности и пояснениям к ним. Именно раскрытием информации требования МСФО существенно отличаются от требований РСБУ. Таким образом, увеличение требований к раскрытию повысит качество отчетности, и, соответственно, ее ценность для пользователей.

Подводя итоги обзору проекта ФСБУ «Основные средства», следует отметить, что сделан серьезный шаг к сближению российского бухгалтерского законодательства с МСФО. Однако следует констатировать факт, что все-таки пока это промежуточный вариант. Многие нормы стандарта скорее всего будут оставлены в редакции действующего ПБУ 6/01. К ним можно отнести: момент признания объекта, понятие единицы учета основных средств, признание первоначальных и последующих затрат и др. С одной стороны, это хорошо для бухгалтеров — порядок учета не придется менять кардинально. С другой стороны, поэтапный переход к МСФО связан с рисками затяжных изменений, что чревато постоянным отставанием от актуальных редакций МСФО.

Предстоящие изменения по-разному отразятся на бизнесе. И если, крупный бизнес в большинстве своем перешел на МСФО. Об этом свидетельствует, в частности, данные опроса российских компаний о применении МСФО, которое провела аудиторско-консалтинговая компания «Бейкер Тилли Россия». Из принявших в исследовании 2016 г. 300 предприятий, входящих в группы, 82 % составляют отчетность по МСФО. Основная причина подготовки отчетности по МСФО практически у всех опрошенных компаний — требования собственников [15]. Поэтому для крупного бизнеса предстоящие изменения только во благо, поскольку снизят издержки на трансформацию отчетности. В меньшей степени грядущие изменения затронут и малый бизнес, так как для него существуют и будут сохранены упрощенные способы ведения учета и представления отчетности. Таким образом, наиболее уязвимой категорией при переходе на новые стандарты является, на наш взгляд, средний бизнес. Именно он может столкнуться с ситуациями, где будет необходимо применение новых норм (например, пересмотр параметров амортизации и отражение их последствий). Соответственно, именно у этой категории

<sup>9</sup> URL: [http://bmcenter.ru/Files/R-KpT\\_Obescenenie\\_OS](http://bmcenter.ru/Files/R-KpT_Obescenenie_OS).

возрастут издержки на ведение учета, которые будут обусловлены необходимостью повышения квалификации бухгалтеров или привлечением сторонних специалистов-консультантов.

Наиболее актуальной проблемой в связи с переходом на новые стандарты является квалификация бухгалтеров, которым придется осваивать новые нормы, а в отдельных случаях обращаться к первоисточникам — МСФО и вырабатывать профессиональное суждение по многим вопросам.

Несмотря на сложности реализации предстоящей реформы, она необходима. Бухгалтерская отчетность в соответствии с новыми стандартами будет достовернее отражать реальную стоимость бизнеса, что увеличит шансы привлечения инвесторов, и, в конечном итоге, будет способствовать ускорению интеграции России в мировую финансовую систему.

И, что немаловажно, квалификация российских бухгалтеров значительно вырастет.

### Список использованной литературы

1. Бородин О. А. Эволюция концепции справедливой стоимости / О. А. Бородин // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 23. — С. 28–33.
2. Дружиловская Э. С. Проблемы применения справедливой стоимости в российском и международном бухгалтерском учете / Э. С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 17. — С. 2–12.
3. Илышева Н. Н. Развитие оценок по справедливой стоимости в свете применения МСФО (IFRS) 13 / Н. Н. Илышева, О. С. Неверова // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 28. — С. 2–6.
4. Карпова В. В. Признание справедливой стоимости в международных стандартах финансовой отчетности: единые требования и прежние разногласия / В. В. Карпова // Экономические и гуманитарные науки. — 2012. — № 6. — С. 47–53.
5. Кувалдина Т. Б. Теория и практика применения текущей рыночной стоимости в оценке активов организации / Т. Б. Кувалдина, Д. Р. Лапин // Международный бухгалтерский учет. — 2015. — № 20. — С. 2–15.
6. Плотников В. С. Анализ оценки справедливой стоимости в соответствии с проектом концепции международной интегрированной отчетности / В. С. Плотников, О. В. Плотникова // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 9. — С. 9–18.
7. Пятов М. Л. Оценка справедливой стоимости: эволюция и современность / М. Л. Пятов // Бухгалтерский учет. — 2014. — 7. — С. 84–93.
8. Сорокина Е. М. Оценка активов организации по справедливой стоимости / Е. М. Сорокина, С. А. Макаренко // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2004. — № 4 (41). — С. 17–21.
9. Кувалдина Т. Б. Дисконтированная (приведенная) стоимость в оценке активов и обязательств / Т. Б. Кувалдина, Д. Р. Лапин // Аудиторские ведомости. — 2013. — № 11. — С. 63–71.
10. Орлова О. Е. Сущность дисконтирования / О. Е. Орлова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. — 2008. — № 6. — С. 10–14.
11. Прудников П. В. Дисконтирование в бухгалтерии / П. В. Прудников // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. — 2009. — № 6. — С. 13–16.
12. Волостникова А. Ю. Проблема определения справедливой стоимости посредством метода дисконтирования / А. Ю. Волостникова // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. — 2009. — № 2. — С. 110–113.
13. Низков А. Учет основных средств по МСФО: новые правила [Электронный ресурс] / А. Низков. — Режим доступа: <http://fd.ru/articles/14602-kak-uchityvat-osnovnyue-sredstva-po-msfo>.
14. Попов А. Ю. Переоценка основных средств и ее учет: ближайшие перспективы / А. Ю. Попов // Аудитор. — 2016. — № 9. — С. 28–34.
15. Скоромникова Т. Практика применения МСФО в России в 2014–2016 годах. Результаты исследования / Т. Скоромникова // МСФО на практике. — 2016. — № 1. — С. 22–29.

### References

1. Borodin O. A. Evolution of fair value conception. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2011, no. 23, pp. 28–33. (In Russian).
2. Druzhilovskaya E. S. Problems of fair value application in Russian and international accounting. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, no. 17, pp. 2–12. (In Russian).
3. Ilysheva N. N., Neverova O. S. Developing assessment of fair value in terms of applying IFRS 13. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, no. 28, pp. 2–6. (In Russian).
4. Karpova V. V. Recognition of fair value in international financial reporting standards: uniform requirements and old divisions. *Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki = Humanities and Social Sciences*, 2012, no. 6, pp. 47–53. (In Russian).
5. Kuvaldina T. B., Lapin D. R. Theory and practice of applying current market value in measuring corporate assets. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, no. 20, pp. 2–15. (In Russian).
6. Plotnikov V. S., Plotnikova O. V. Analysis of fair value assessment in terms of the conception project of the international integrated recording. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, no. 9, pp. 9–18. (In Russian).
7. Pyatov M. L. Assessing fair value: evolution and modernity. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2014, no. 7, pp. 84–93. (In Russian).
8. Sorokina Ye. M., Makarenko S. A. Assessing business's assets in terms of fair value. *Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii = Bulletin of Irkutsk State Economics Academy*, 2004, no. 4 (41), pp. 17–21. (In Russian).
9. Kuvaldina T. B., Lapin D. R. Discounted (normalized) value in assessing assets and liabilities. *Auditornskie vedomosti = Accounting Journal*, 2013, no. 11, pp. 63–71. (In Russian).
10. Orlova O. Ye. Essence of discounting. *Aktual'nye voprosy bukhgalterskogo ucheta i nalogooblozheniya = Topical Issues of Accounting and Taxation*, 2008, no. 6, pp. 10–14. (In Russian).
11. Prudnikov P. V. Discounting in accounting. *Novoe v bukhgalterskom uchete i otchetnosti = The New in Accounting and Reporting*, 2009, no. 6, pp. 13–16. (In Russian).
12. Volostnikova A. Yu. Problems of determining fair value using the discounting method. *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo universiteta ekonomiki i finansov = Bulletin of Saint-Petersburg University of Economics and Finance*, 2009, no. 2, pp. 110–113. (In Russian).
13. Nizkov A. *Uchet osnovnykh sredstv po MSFO: novye pravila* [Asset accounting according to IFRS: new rules]. Available at: <http://fd.ru/articles/14602-kak-uchityvat-osnovnye-sredstva-po-msfo>.
14. Popov A. Yu. Revaluation of assets and its recording: nearest prospects. *Auditor*, 2016, no. 9, pp. 26–34. (In Russian).
15. Skoromnikova T. Practice of using IFRS in Russia over the period of 2014–2016. Results of investigation. *MSFO na praktike = International Financial Reporting Standards*, 2016, no. 1, pp. 22–29. (In Russian).

### Информация об авторе

Путырская Яна Владимировна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: yanochkin@list.ru.

### Author

Yana V. Putyrskaya — PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation; e-mail: yanochkin@list.ru.

### Библиографическое описание статьи

Путырская Я. В. Предстоящие изменения в учете основных средств / Я. В. Путырская // *Baikal Research Journal*. — 2017. — Т. 8, № 2. — DOI: [10.17150/2411-6262.2017.8\(2\).14](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2017.8(2).14).

### Reference to article

Putyrskaya Ya. V. Forthcoming changes in asset accounting. *Baikal Research Journal*, 2017, vol. 8, no. 2. DOI: [10.17150/2411-6262.2017.8\(2\).14](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2017.8(2).14). (In Russian).