

Дата поступления рукописи в редакцию: 15.02.2026 г.

DOI: 10.24412/2782-3830-2026-2-166-169

Дата принятия рукописи в печать: 18.03.2026 г.

ШАРАПОВА Валентина Михайловна,
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: agroprom23@mail.ru

ШАРАПОВ Юрий Владимирович,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры бизнес-информатики
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: scharapov_yv@usue.ru

КАРИМОВА Юлия Ураловна,
студент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: karimovayu@bk.ru

СРАВНЕНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО РСБУ И МСФО

Аннотация. В данной статье рассмотрены ключевые аспекты учета основных средств, которые являются важным элементом финансовой отчетности организаций. Основные средства играют значительную роль в производственной деятельности и финансовом состоянии компании, поэтому правильный учет и оценка этих активов необходимы для обеспечения прозрачности и доверия со стороны инвесторов и других заинтересованных лиц. Обсуждены проблемы, возникающие при определении первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и в налоговом учете. Отмечены расхождения между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности, что создает сложности для компаний, стремящихся соответствовать требованиям как внутреннего, так и внешнего рынков.

Ключевые слова: Основные средства, учет, определение начальной стоимости, бухгалтерский учет, налоговый учет, МСФО, ФСБУ, российская система бухгалтерского учета.

SHARAPOVA Valentina Mikhailovna,
Doctor of Economics, Professor,
Professor of the Department of Accounting and Auditing
at the Ural State University of Economics

SHARAPOV Yuri Vladimirovich,
PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Business Informatics,
Ural State University of Economics

KARIMOVA Yulia Uralovna,
student, Department of Accounting and Auditing,
Ural State University of Economics

COMPARISON OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS UNDER RUSSIAN ACCOUNTING STANDARDS AND INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

Annotation. This article examines key aspects of accounting for fixed assets, which are an important element of organizations' financial statements. Fixed assets play a significant role in a company's production activities and financial position, so proper accounting and valuation of these assets is essential to ensure transparency and trust among investors and other stakeholders. The

article discusses the challenges that arise when determining the initial cost of fixed assets for financial and tax purposes. Discrepancies between Russian accounting standards and international financial reporting standards are highlighted, creating challenges for companies seeking to comply with both domestic and international market requirements.

Key words: Fixed assets, accounting, determination of initial cost, accounting, tax accounting, IFRS, FSBU, Russian accounting system.

Эффективность использования компанией основных средств отражает результаты её финансово-хозяйственной деятельности и проявляется в ключевых показателях финансовой отчётности. В современном мире, где экономика становится все более глобальной, важно понимать, как правильно учитывать основные средства на предприятиях. Параллельно произошли изменения в нормативно-правовом регулировании учёта этих активов, что требует повышенного внимания как со стороны руководства, так и со стороны внешних заинтересованных лиц. Именно основные средства составляют производственную базу компании, обеспечивая её устойчивую работу и возможность получения экономических выгод. Поэтому данная статья посвящена сложностям, возникающим при определении первоначальной стоимости основных средств как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Особое внимание уделяется расхождениям между «российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)» [1], что становится все более актуальным в условиях постепенного перехода России на МСФО. Также рассматриваются различия между бухгалтерским и налоговым учетом. Цель исследования – выявить ключевые проблемы, с которыми сталкиваются компании при учете основных средств, составляя отчетность по обоим стандартам, а также обозначить противоречия в бухгалтерском и налоговом учете. Эта тема остается недостаточно изученной, несмотря на растущую потребность российских компаний в международной отчетности.

Бухгалтерский учет и анализ основных средств являются важным элементом для управления имуществом организации. Основными аспектами бухгалтерского учета основных средств являются, *рисунок 1*:

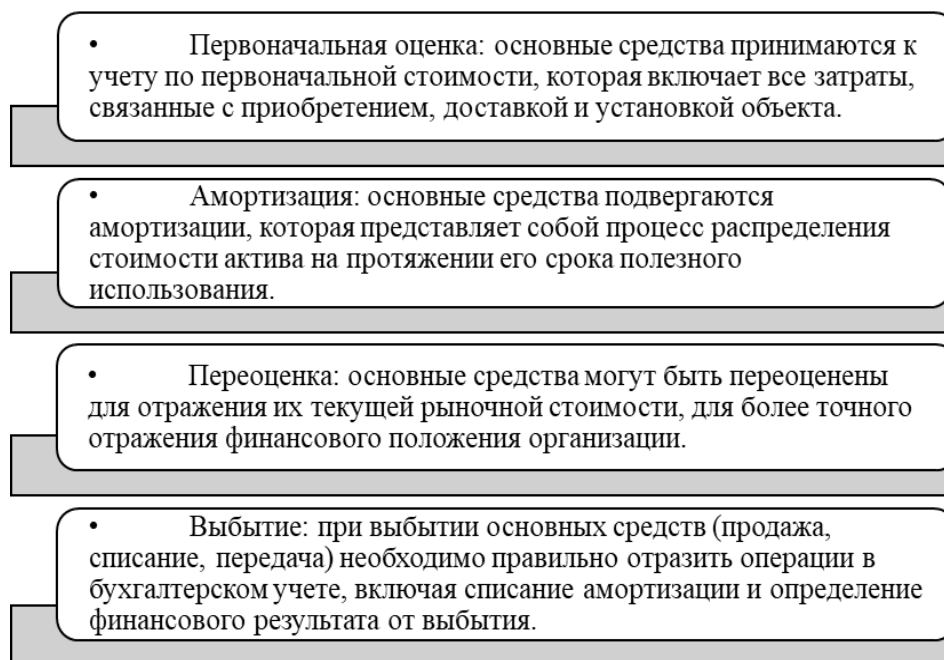


Рисунок 1. Этапы организации бухгалтерского учета основных средств

Материальные активы, используемые в хозяйственной деятельности более одного года и не предназначенные для продажи являются основными средствами и способствуют производству товаров или оказанию услуг. [2]

Для оценки ОС в бухгалтерском учете применяются различные методы, которые существенно влияют на финансовые показатели организации. Основными методами являются первоначальная стоимость, амортизация и переоценка. [3] Перво-

начальная стоимость отражает затраты на приобретение или создание актива, амортизация учитывает его износ в процессе эксплуатации, а переоценка позволяет скорректировать стоимость в соответствии с рыночными условиями. Метод оценки напрямую влияет на показатели прибыли и рентабельности.

Законодательная база, регулирующая учет основных средств, играет ключевую роль в формировании достоверной финансовой отчетности организаций. Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ. Он определяет общие принципы ведения бухгалтерского учета и устанавливает требования к учету основных средств.

Российские Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) были разработаны с учетом Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), «но российская система учета все еще значительно отличается от международной и нуждается в доработке законодательства и нормативной базы» [4].

В России процесс учета основных средств определяется Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – это федеральный стандарт бухгалтерского учета, утверждённый приказом Минфина от 17.09.20 №204н, которое устанавливает порядок признания, оценки и списания основных средств. Активы признаются основными средствами, если они используются в течение длительного времени, имеют материальную форму и приносят экономические выгоды. Важно учитывать, что «бухгалтерский учет основных средств в обязательном порядке должен осуществляться с действующим законодательством в этой области» [4].

ФСБУ 6/2020 предлагает более детализированные указания по практическому применению правил учета, что облегчает их внедрение в деятельность российских организаций по сравнению с международными стандартами. С другой стороны, российские стандарты не всегда обеспечивают полную сопоставимость финансовой отчетности с международной практикой, что может создавать трудности для компаний, стремящихся выйти на глобальные рынки.

В международной практике учет основных средств регулируется стандартами, такими как МСФО 16, которые определяют требования к оценке, амортизации и раскрытию информации об этих активах в финансовой отчетности. Согласно стандарту, основные средства должны первоначально признаваться по их фактической стоимости, включая затраты на приобретение, доставку и установку. В дальнейшем они могут учитываться либо по модели себестоимости, либо по модели переоценки. Применение МСФО

позволяет организациям, работающим на международных рынках, обеспечивать сопоставимость своих финансовых данных, что способствует повышению доверия со стороны инвесторов и других заинтересованных сторон. Вместе с тем важно учитывать, что аудиторские организации обязаны следовать федеральным правилам аудиторской деятельности, на основе которых формируются внутренние правила аудита. Это подчеркивает необходимость соблюдения высоких стандартов в процессе аудита, что в свою очередь усиливает надежность финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Сравнение международных и российских стандартов бухгалтерского учета «показывает как схожие черты, так и значительные различия в подходах к учету основных средств» [5]. Одним из ключевых различий является использование различных моделей оценки: международные стандарты допускают переоценку активов, в то время как в российских стандартах этот подход применяется реже. Также различия касаются методов и подходов, тогда как российские стандарты ограничиваются конкретными методами.

Оценка основных средств по МСФО является важным аспектом, обеспечивающим достоверность и прозрачность финансовой отчетности, так как существуют различия в оценке основных средств. «МСФО требует регулярного тестирования основных средств на обесценение» [===]. Также при учете по МСФО требуется раскрытие информации о методах оценки, амортизации и обесценении основных средств в примечаниях к финансовой отчетности. К основным средствам относят объекты если:

- Предприятие ожидает получить экономическую выгоду от актива в будущем;
- Можно точно определить первоначальную стоимость актива.

Оценка основных средств – это важный вопрос в бухгалтерском учете. По МСФО 16, «в стоимость основных средств включаются: цена актива (без скидок), таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, а также расходы на установку» [6].

С введением налогового учета в России появилась новая проблема: «необходимость вести два разных учета. Данные налогового учета не всегда совпадают с бухгалтерскими, что приводит к игнорированию реальных экономических фактов и расчетов» [4]. Также существует значительный разрыв между бухгалтерскими и налоговыми нормами, например, в:

- Определении первоначальной стоимости основных средств;
- Начислении амортизации;
- Группировке доходов и расходов для налогообложения;

- Оценке запасов и готовой продукции.

Пример несоответствия: при учете объекта и его первоначальной стоимости в бухгалтерии проценты по займам могут включаться в стоимость основных средств, если они начисляются до ввода объекта в эксплуатацию. [7] В налоговом учете эти проценты считаются внереализационными расходами. Целью налогового учета основных средств является определение базы для расчета налога на прибыль и налога на имущество. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств заключаются: а) методами амортизации; б) по сроку полезного использования; в) переоценка возможна в бухгалтерском учете и невозможна в налоговом; г) налоговые вычеты – в налоговом учете могут быть предусмотрены дополнительные вычеты, которые не учитываются в бухгалтерском учете.

Разделение бухгалтерского и налогового учета основных средств позволяет организации соблюдать требования как бухгалтерского, так и налогового законодательства. Это обеспечивает достоверность финансовой отчетности и корректное исчисление налогов.

Таким образом, бухгалтерский учет и анализ основных средств являются важными инструментами для эффективного управления имуществом организации, обеспечивая прозрачность и точность в отражении активов и их использования. В результате проведенного исследования было установлено, что бухгалтерский учет и анализ основных средств являются важными инструментами управления активами предприятий.

Список литературы:

[1] Чайковская, Л. А. Вопросы сближения учета основных средств в РСБУ и МСФО с учетом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Л. А. Чайковская, Н. С. Сулейманов // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 2(500). – С. 167-186. – DOI 10.24891/ia.26.2.167. – EDN KIKGAQ.

[2] Алиева, Н. М. Изменения в учете основных средств в соответствии с новыми правилами ФСБУ 6/2020 / Н. М. Алиева // Управленческий учет. – 2025. – № 4. – С. 253-260. – EDN DFDYAS.

[3] Власова, И. Е. Дисконтирование как современный метод определения балансовых оценок основных средств и нематериальных активов / И. Е. Власова, Л. Б. Попова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 47. – С. 352-359. – EDN JUWRYP.

[4] Сорокина, Н. А. Проблемы учета и аудита основных средств / Н. А. Сорокина, Г. А. Бояров // Вектор экономики. – 2019. – № 5(35). – С. 6. – EDN JJPRIC.

[5] Шарапова, В. М. Основные проблемы, возникающие при внедрении системы междуна-

родных стандартов финансовой отчетности российскими организациями / В. М. Шарапова, Н. В. Шарапова // Бизнес. Образование. Право. – 2022. – № 3(60). – С. 75-80. – DOI 10.25683/VOLBI.2022.60.340. – EDN NIGKLT.

[6] Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021) - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (дата обращения 07.12.2025)

[7] Рыбакина, А. С. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета основных средств / А. С. Рыбакина, В. М. Шарапова, Н. В. Шарапова // Журнал монетарной экономики и менеджмента. – 2024. – № 8. – С. 130-135. – EDN HVUUPS.

References:

[1] Chaikovskaya, L. A. Issues of convergence of accounting for fixed assets in RAS and IFRS taking into account the application of FSBU 6/2020 "Fixed Assets" / L. A. Chaikovskaya, N. S. Suleimanov // International accounting. - 2023. - Vol. 26, No. 2 (500). - P. 167-186. - DOI 10.24891/ia.26.2.167. - EDN KIKGAQ.

[2] Aliyeva, N. M. Changes in accounting of fixed assets in accordance with the new rules of FSBU 6/2020 / N. M. Aliyeva // Management accounting. - 2025. - No. 4. - P. 253-260. - EDN DFDYAS.

[3] Vlasova, I. E. Discounting as a modern method for determining balance sheet values of fixed assets and intangible assets / I. E. Vlasova, L. B. Popova // Innovations. Science. Education. - 2021. - No. 47. - P. 352-359. - EDN JUWRYP.

[4] Sorokina, N. A. Problems of accounting and audit of fixed assets / N. A. Sorokina, G. A. Boyarov // Vector of Economics. - 2019. - No. 5 (35). - P. 6. - EDN JJPRIC.

[5] Sharapova, V. M. The main problems arising during the implementation of the system of international financial reporting standards by Russian organizations / V. M. Sharapova, N. V. Sharapova // Business. Education. Law. - 2022. - No. 3 (60). - P. 75-80. - DOI 10.25683 / VOLBI.2022.60.340. - EDN NIGKLT.

[6] International Financial Reporting Standard (IAS) 16 "Property, Plant and Equipment" (introduced in the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated 28.12.2015 N 217n) (as amended on 17.02.2021) - Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (date of access 07.12.2025)

[7] Rybakina, A. S. Comparative characteristics of accounting and tax accounting of fixed assets / A. S. Rybakina, V. M. Sharapova, N. V. Sharapova // Journal of Monetary Economics and Management. - 2024. - No. 8. - P. 130-135. - EDN HVUUPS.