

УДК 330:657.22

DOI: 10.26140/anie-2019-0802-0079

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УЧЕТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ-ПЕРЕРАБОТЧИКА МЕТАЛЛОЛОМА**

© 2019

Василенко Марина Евгеньевна, кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и управления**Сон Елена Григорьевна**, магистрант кафедры экономики и управления
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(69014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: elena.sonalena@yandex.ru)

Аннотация. В ходе процессов по сближению учетной системы российского бухгалтерского учета и стандарта международной финансовой отчетности, российские предприятия проводят работу по оценке влияния такой трансформации на методы организации учета, ее влияния на финансовые результаты предприятия. Для получения корректных результатов, позволяющих принимать в дальнейшем взвешенные решения по совершенствованию российской системы учета, требуется проведение анализа последствий от сближения учетных систем с учетом отраслевой специфики предприятия. Выделенные предпосылки определили актуальность проведения данного исследования, которое направлено на оценку эффективности отражения основных средств в учете предприятия-переработчика металлолома при сближении учетной системы российского бухгалтерского учета и стандарта международной финансовой отчетности. В ходе исследования была выстроена модель обеспечения основными средствами технологического процесса переработки металлолома, что позволило установить степень и последовательность вовлечения основных средств в эти процессы, перенос стоимости в готовую продукцию. Выполнение исследования позволило сформулировать алгоритм процесса адаптации и сближения стандартов учета основных средств по РСБУ и МСФО. Предлагаемый подход по сближению учетных систем при учете основных средств был апробирован на материалах регионального предприятия-переработчика металлолома на примере приобретения им производственно-складского комплекса (земельный участок, здание) и вариантов отражения этой сделки в бухгалтерском учете предприятия по РСБУ и МСФО.

Ключевые слова: основные средства, классификационные признаки, бухгалтерский учет, российская система бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, первоначальная стоимость, справедливая стоимость, ликвидационная стоимость, амортизационная стоимость, амортизация, налоговые споры, налоговый риск.

**IMPROVING THE EFFICIENCY OF REFLECTION OF FIXED ASSETS IN ACCOUNTING
OF ENTERPRISE-PROCESSOR OF SCRAP METAL**

© 2019

Vasilenko Marina Evgenyevna, Ph. D., associate professor of the Department
of economics and management**Son Elena Grigoryevna**, Master's student of the Department
of economics and management*Vladivostok State University of Economics and Service*
(69014, Russia, Vladivostok, Gogolya Street, 41, e-mail: elena.sonalena@yandex.ru)

Abstract. During the process of convergence of the accounting system of Russian accounting and the international financial reporting standard, Russian companies are working to assess the impact of this transformation on the methods of accounting, its impact on the financial results of the enterprise. In order to obtain correct results, allowing making further informed decisions on the improvement of the Russian accounting system, it is necessary to analyze the consequences of the convergence of accounting systems, taking into account the industry specifics of the enterprise. The identified prerequisites determined the relevance of this study, which is aimed at assessing the effectiveness of the reflection of fixed assets in the accounting of the scrap metal processing enterprise with the convergence of the accounting system of Russian accounting and the international financial reporting standard. In the course of the study, a model was built to provide the main means of the technological process of processing of scrap metal, which allowed establishing the degree and sequence of involvement of fixed assets in these processes, the transfer of cost to the finished product. Implementation of the study allowed us to formulate an algorithm for the process of adaptation and convergence of accounting standards for fixed assets under RAS and IFRS. The proposed approach to the convergence of accounting systems in the accounting of fixed assets was tested on the materials of the regional enterprise-scrap metal processor on the example of the acquisition of production and warehouse complex (land, building) and options for reflecting this transaction in the accounting of the enterprise under RAS and IFRS.

Keywords: fixed assets, classification features, accounting, Russian accounting system (RAS), international financial reporting standards (IFRS), initial cost, fair value, liquidation value, depreciation cost, depreciation, tax disputes, tax risk.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.

Основные средства являются одним из ключевых активов любого предприятия, основой для производства продукции. Перенос стоимости основных средств через амортизацию на готовую продукцию оказывает влияние на ее конкурентоспособность по цене. В этой связи, модель бизнеса с существенным по стоимости имущественным комплексом более зависима от достижения эффекта масштаба, когда достигается покрытие условно-постоянных затрат, в т.ч. амортизации, включенной в себестоимость продукции [1].

В некоторых отраслях и видах деятельности, в т.ч. в сфере переработки металлолома это проявляется в более явном виде. В этой связи, предприятия отрасли вынуждены решать проблемы совершенствования учета и повышения эффективности управления основными средствами для повышения конкурентоспособности продук-

ции и улучшения финансовых результатов [2].

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.

Анализ современных научных и профессиональных публикаций в области адаптации и сближения учетных систем РСБУ и МСФО в области учета основных средств показал, что в них затрагиваются в основном следующие актуальные проблемы:

- развитие понятия основных средств и изучение классификационных признаков основных средств [3,4,5,6];

- выстраивание учетной политики при сближении систем учета по РСБУ и МСФО [7,8,9,10]

- анализ сравнительных характеристик учета основных средств по РСБУ и МСФО [11,12,13,14,15,16]

На сегодняшний день практически отсутствуют пу-

бликации, позволяющие связать научные подходы и их апробацию в отсутствие до сих пор не принятых решений по сближению учетных систем РСБУ и МСФО по учету основных средств, особенно с учетом отраслевой специфики. Очевидно, что существует актуальный вопрос: дает ли какие-либо преимущества и эффекты для развития производства и конкурентоспособности предприятий в отраслях народного хозяйства и видах деятельности проводимое уже длительное время сближение и адаптация учетных систем РСБУ и МСФО? В этой связи, в исследовании сделана попытка дать хотя бы частичный ответ на этот многогранный вопрос.

Формирование целей статьи (постановка задания).

Исследование направлено на решение проблем с определением направлений повышения эффективности управления основными средствами посредством выработки решений по адаптации и сближению РСБУ и МСФО, их апробации на материалах предприятия-переработчика металлолома.

Задачами исследования являются:

- 1) построение модели обеспечения основными средствами технологического процесса переработки металлолома, что позволит установить степень и последовательность вовлечения основных средств в эти процессы, перенос стоимости в готовую продукцию
- 2) рассмотрение на материалах предприятия-переработчика металлолома практической ситуации с приобретением основных средств и их учетом по РСБУ и МСФО, что позволит установить преимущества от адаптации и сближения учетных систем.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

Существующие классификационные признаки основных средств направлены в основном на нужды бухгалтерского и налогового учета, обеспечения производственного процесса, амортизационной политики, установления прав собственности, управления, воспроизводства и др.

В дополнение к существующим классификационным признакам, которые определены в нормативных актах и в современных публикациях, в исследовании предложено ввести классификацию основных средства по бизнес-процессам предприятия. В ходе исследования была выстроена модель обеспечения основными средствами технологического процесса переработки металлолома, что позволило установить степень и последовательность вовлечения основных средств в эти процессы, перенос стоимости в готовую продукцию (рис. 1).

Для целей обеспечения производственного процесса, предприятием-переработчиком металлолома был приобретен производственно-складской комплекс (земельный участок, здание), принятый в учет согласно системе РСБУ по первоначальной стоимости.

В ходе проводимой работы автором был сформулирован и прошел апробацию алгоритм процесса адаптации и сближения стандартов учета основных средств по РСБУ и МСФО.

Последовательность логических действий при организации учета данной сделки (идентификация, выбор метода учета затрат, первоначальная оценка, отражение амортизации, отражение в учете, раскрытие информации) позволили определить первоначальную стоимость основных средств по РСБУ и принять их в учет. Для целей сравнения был выполнен сценарий отражения этой сделки по справедливой, амортизационной, ликвидационной стоимости основных средств согласно МСФО.

Для целей определения справедливой стоимости были рассмотрены методы оценки, возможные к использованию для определения справедливой стоимости. Стандарт МСФО (IFRS) 13, п. 61 устанавливает, что «компания должна выбрать такой метод оценки, который был бы уместен в данных обстоятельствах, для которого существовало бы достаточно информации для оценки справедливой стоимости и который позволил бы компании в большей степени использовать рыночные данные и в меньшей степени нерыночные допущения и предположения».

МСФО (IFRS) 13 в п. 62 определяет три основных метода оценки для определения справедливой стоимости активов или обязательств: 1) рыночный подход; 2) доходный подход; 3) затратный подход. Справедливая стоимость будет представлять собой ту величину в пределах данного диапазона, которая является наиболее репрезентативной в сложившихся обстоятельствах. Таким образом, справедливой стоимостью объектов основных средств обычно является их рыночная стоимость.

По итогам апробации подхода, снижение размера амортизационных отчислений по сценарию учета сделки по требованиям МСФО от требований РСБУ в конкретной рассмотренной ситуации составит 3,7% от амортизационной стоимости основных средств, что позволяет (в случае окончательного сближения учетных систем) добавить предприятию-переработчику металлолома конкурентные преимущества продукции по цене. При пересчете локального эффекта на масштаб отрасли



Рисунок 1 - Модель обеспечения основными средствами технологического процесса переработки металлолома

данный эффект от сближения систем учета основных средств может выражаться многомиллионными суммами, т.е. ростом конкурентоспособности отрасли в целом и появлением эффектов синергии в смежных отраслях,

которые потребляют лом цветных и черных металлов.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.

Проведение исследования позволило уточнить понятия основных средств. В авторской трактовке, основные средства это материальные активы, которые пригодны для использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия (учреждения, организации) и теряют свою стоимость частично путем переноса ее на вновь созданный продукт, ожидаемый срок использования, которых больше одного года (или операционного цикла, если он больше года).

На сегодняшний день, по оценкам экспертов, средняя степень соответствия российских ПБУ международным стандартам составляет 65%, что ориентирует на продолжение работы по выявлению расхождений и определению точек для адаптации и сближения учетных систем.

В ходе исследования была решена задача по определению направлений повышения эффективности управления основными средствами посредством выработки решений по адаптации и сближению РСБУ и МСФО.

Авторским вкладом в развитие научного значения и профессиональной сферы является в выработке модели обеспечения основными средствами технологического процесса переработки металлолома, что позволило установить степень и последовательность вовлечения основных средств в эти процессы, перенос стоимости в готовую продукцию. В обеспечение предложенной модели сформулирован алгоритм процесса адаптации и сближения стандартов учета основных средств по РСБУ и МСФО.

Полученные результаты апробации показывают, что сближение РСБУ и МСФО по учету основных средств позволяет получать эффекты в виде повышения конкурентоспособности продукции, улучшения финансовых результатов предприятия. Расширенное применение данного подхода в отрасли переработки металлолома, а также в других отраслях и видах деятельности в целом может способствовать развитию экономики страны.

Автор предполагает продолжить исследования по адаптации и сближению учета основных средств по РСБУ и МСФО для нивелирования рисков, возникающих в ходе их расхождения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Салова Л.В. *Экономический анализ: практикум*. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - (Высшее образование). - 219 с.
2. *Проблемы экономики и управления предприятиями, отраслями, комплексами: монография* / Е.В. Гагина, В.А. Гарабажий, О.В. Гартванная и др. / Под общ. ред. С.С. Чернова. - Книга 26. - Новосибирск: Издательство ЦРНС, 2014. - 218 с.
3. Аюпова, Л.А. *Новое в понятии основных средств в свете перехода к ФСБУ «основные средства»* / Л.А. Аюпова // В сборнике: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит в современных условиях. Материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции*. - 2017. - С. 8-12
4. Подколзина, Е.С., Турищева, Т.Б. *Отражение объектов основных средств в национальных и международных стандартах финансовой отчетности* / Е.С. Подколзина, Т.Б. Турищева // *Бухгалтерский учет и налогообложение в современных условиях*. - 2017. - С. 186-189
5. Махарашивили, М.И. *Бухгалтерский учёт основных средств в соответствии с нормами МСФО* / М.И. Махарашивили // *Молодой ученый*. - 2016. - № 10 (114). - С. 781-784
6. Скворцова, К.В. *Сравнительная характеристика учета основных средств и отражение в отчетности в соответствии с требованиями международных и российских стандартов* / К.В. Скворцова, А.Ф. Мялкина // В сборнике: *Ученые записки Тамбовского регионального отделения Вольного экономического общества России: научно-теоретический и практический журнал*. Тамбов, - 2016. - С. 85-96.
7. Ситникова, В.А. *Учетная политика в целях бухгалтерского учета основных средств в соответствии с проектом РСБУ «Основные средства»* / В.А. Ситникова // *Учет. Анализ. Аудит*. - 2017. - № 3. - С. 39-44
8. Демина, Ю.М. *Учет основных средств в соответствии с новым классификатором основных средств по амортизационным группам* / Ю.М. Демина // *Бухучет в строительных организациях*. - 2017. № 4. - С. 8-23
9. Никандрова, Л. К. *Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских и международных стандартов* / Л.К. Никандрова, Г. А. Скачко // *Учет. Анализ. Аудит*. - 2015. - № 1. - С. 68-76
10. Крятова, Л.А., Эзопова-Сорокина О.С. *Особенности учета ос-*

новных средств и инвестиционной недвижимости в соответствии с требованиями МСФО / Л.А. Крятова О.С. Эзопова-Сорокина // *Российский экономический интернет-журнал*. - 2017. - № 2. - С. 21

11. Выскребенцева, А.С. *Сравнительный анализ ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»* / А.С. Выскребенцева, Д.П. Шурьгина // В сборнике: *International innovation research Сборник статей XI Международной научно-практической конференции*. В 2-х частях. - 2017. - С. 38-41

12. Филиппова, М. *Сравнительный анализ учета основных средств по РСБУ и МСФО* / М. Филиппова // *European journal of economic and management sciences*. - 2017. - №1. - С. 6-8.

13. Солдаткина, О.А. *Особенности учета основных средств и инвестиционной недвижимости в соответствии с РСБУ и МСФО* / О.А. Солдаткина, М.Р. Кучаева, А.А. Рудецкая // *Научные исследования: от теории к практике*. - 2016. - № 1 (7). - С. 287-289.

14. Рогоуленко, Т.М., Егорова, Л. А. *Специфика учета основных средств по международным и российским стандартам* / Т.М. Рогоуленко, Л. А. Егорова // *Вестник университета*. - 2017 - №6. - С. 115-120

15. Москалёва, Е.Г. *Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских и международных стандартов* / Е.Г. Москалёва, М.В. Базайкина, М.С. Букина // *Молодой ученый*. - 2016. - № 6 (110). - С. 513-515

16. Попова, О.С. *Изменения в учете основных средств в связи с переходом на федеральный стандарт* / О.С. Попова // *Современный специалист-профессионал: теория и практика. Материалы 9-й международной научной конференции студентов и магистрантов в рамках III Международного Конгресса молодых ученых по проблемам устойчивого развития*. - 2017. - С. 209-211.

Статья поступила в редакцию 15.04.2019

Статья принята к публикации 27.05.2019