

## ВОПРОСЫ СБЛИЖЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РСБУ И МСФО С УЧЕТОМ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Любовь Александровна ЧАЙКОВСКАЯ<sup>a</sup>,  
Нажмудин Сулейманович СУЛЕЙМАНОВ<sup>b</sup>

<sup>a</sup> доктор экономических наук, профессор,  
профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита  
Главного контрольного управления г. Москвы,  
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова (РЭУ им. Г.В. Плеханова),  
Москва, Российская Федерация  
chaik4@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>  
SPIN-код: 8739-3835

<sup>b</sup> аспирант,  
Научно-образовательный центр воздушно-космической обороны «Алмаз – Антей»  
им. академика В.П. Ефремова (НОЦ ВКО «Алмаз – Антей»),  
Москва, Российская Федерация  
n.suleymanov@almaz-antey.ru  
ORCID: отсутствует  
SPIN-код: отсутствует

\* Ответственный автор

### История статьи:

Рег. № 559/2022  
Получена 08.12.2022  
Получена в  
доработанном виде  
13.01.2023  
Одобрена 19.01.2023  
Доступна онлайн  
14.02.2023

УДК 657

JEL: M41, M49

### Аннотация

**Цели.** Рассмотреть основные нововведения правил учета основных средств, введенные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и влияние указанных нововведений на возможность сближения РСБУ и МСФО.

**Методология.** Используются методы анализа, синтеза и логического исследования на основе креативно-информационного подхода.

**Результаты.** В статье исследованы и проанализированы новые правила учета основных средств, введенные ФСБУ 6/2020 «Основные средства», выявлены и проанализированы сохранившиеся существенные различия в оценке активов по РСБУ и МСФО, влияющие на необходимость формирования дополнительных корректировок при составлении отчетности по МСФО. Предложены практические пути сближения РСБУ и МСФО в части учета основных средств и исключения различий, сохранившихся после вступления в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

**Выводы.** По состоянию на ноябрь 2022 г. в Государственную Думу РФ внесен проект федерального бюджета на 2023 г., и согласно приложению к нему обозначены основные направления налоговой политики: все объекты недвижимости организаций, кроме ряда сооружений, планируется облагать по кадастровой

**Ключевые слова:** стоимости. Таким образом, ожидается, что с 2023 г. переоценка основных средств, первоначальная стоимость, МСФО, справедливая стоимость, переоценка, обесценение, элементы амортизации, инвестиционная недвижимость

стоимости. Таким образом, ожидается, что с 2023 г. переоценка основных средств практически не будет влиять на налоговую базу по налогу на имущество организаций. Очевидно, что решение проблемы необходимости ведения двойного (параллельного) учета основных средств для РСБУ и МСФО приведет к целому ряду неоспоримых преимуществ.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

**Для цитирования:** Чайковская Л.А., Сулейманов Н.С. Вопросы сближения учета основных средств в РСБУ и МСФО с учетом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 2. – С. 167 – 186. <https://doi.org/10.24891/ia.26.2.167>

Проблемы реформирования российского бухгалтерского учета в течение всех лет реформ являлись и являются достаточно популярными темами научных исследований и научных дискуссий. Среди этих дискуссий немалое количество работ посвящено вопросам учета по российским и международным стандартам материальных нефинансовых активов: основных средств [1–5], их аренды [6, 7], инвестиционной недвижимости [8–11].

В настоящее время бухгалтерский учет в России продолжает развиваться в соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике, которая определяет основы построения системы бухгалтерского учета в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране<sup>1</sup>. Она основывается на последних достижениях науки и практики, ориентируется на модель рыночной экономики, использует опыт стран с развитой рыночной экономикой, отвечает международно признанным принципам учета и отчетности.

Разработка новых федеральных стандартов учета осуществляется в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг. (далее – Программа разработки ФСБУ<sup>2</sup>).

<sup>1</sup> Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997). URL: <https://docs.cntd.ru/document/901702315>

<sup>2</sup> Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н: приказ Минфина России от 22.02.2022 № 23н. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403648424/>

Утвержденный в соответствии с Программой разработки ФСБУ стандарт по учету основных средств не просто обновил уже существующие правила бухгалтерского учета, но и ввел в российский учет новые понятия, объекты и регламентации по их учету, а также установил правила их оценки и обесценения, в целом соответствующие действующим правилам в МСФО [12].

В табл. 1 представлены основные понятия и положения, введенные ФСБУ 6/2020 и их соответствие МСФО (IAS) 16 «Основные средства»<sup>3</sup> и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»<sup>4</sup>.

В целом все эти изменения способствуют более полному и достоверному представлению данных о нефинансовых активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, повышению качества оценки активов, а также существенному сближению правил учета РСБУ и МСФО, что в свою очередь ведет к существенному упрощению порядка составления отчетности по МСФО за счет исключения значительной части корректировок, необходимых для составления такой отчетности.

Аналогичного мнения придерживаются и российские ученые, занимающиеся вопросами сближения РСБУ и МСФО. Например, в статье Т.Ю. Дружиловской сделан вывод о том, что наибольшая степень сближения с международными стандартами достигнута в регламентациях по учету таких материальных нефинансовых активов, как запасы и основные средства [12]. В статье авторов В.А. Матвеевой и А.А. Захаровой приводится аналогичное мнение о том, что ФСБУ «Основные средства» подобен МСФО (IAS 16) «Основные средства», однако, чтобы не допускать тождественного смысла данных стандартов было принято решение о замене международного стандарта федеральным [13].

О соответствии федеральных стандартов международным стандартам указано также в Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-145/2022-КпР «Использование данных МСФО при переходе на ФСБУ»: так, в разделе «Основа для выводов» разработчик федеральных стандартов Фонд «НРБУ «БМЦ» напоминает, что все федеральные стандарты бухгалтерского учета, принятые во исполнение Федерального закона «О бухгалтерском учете» (кроме ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»), разработаны на основе соответствующих международных стандартов. Анализ положений этих стандартов показал, что несмотря на значительные различия в порядке изложения вопросов и формулировках, ни

<sup>3</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=117365-mezhdunarodnyi\\_standart\\_finansovoi\\_otchetnosti\\_ias\\_16\\_osnovnye\\_sredstva](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117365-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ias_16_osnovnye_sredstva)

<sup>4</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 04.06.2018). URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=117342](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117342)

одно из этих положений не вступает в противоречие с требованиями соответствующих МСФО<sup>5</sup>.

Откликом на принятие новых ФСБУ стало обсуждение их регламентаций в научной литературе [14–18], показавшее дискуссионность ряда вопросов дальнейшего реформирования российского бухгалтерского учета.

Логично было бы предположить, что научное и практическое сообщество бухгалтеров ожидало, что со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства»<sup>6</sup> необходимость внесения корректировок при составлении отчетности по МСФО либо отпадет вовсе, либо останутся только незначительные (несущественные) корректировки.

Однако практическое применение в учете нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» показало, что указанным стандартом, а также другими действующими в настоящее время нормативными актами<sup>7</sup>, рекомендациями<sup>8</sup> и разъяснениями уполномоченных органов<sup>9</sup> не решен вопрос исключения необходимости ведения двойного (параллельного) учета основных средств для целей составления отчетности по МСФО. В частности, для организаций, не перешедших на учет основных средств по переоцененной стоимости в РСБУ и МСФО, сохранилась разница в отражении стоимости основных средств для РСБУ по первоначальной стоимости, а в МСФО – по справедливой стоимости, рассчитанной независимым оценщиком при первом применении МСФО. Сохраняющаяся разница в оценке основных средств приводит к существенной разнице в суммах амортизации и, соответственно, необходимости ведения двойного (параллельного) учета основных средств (ОС) и внесению трансформационных корректировок при составлении отчетности по МСФО. Кроме того, при наличии разницы в оценке стоимости основных средств появилась необходимость проведения дополнительных корректировок сумм обесценения основных средств, учитываемых для целей РСБУ и МСФО. Как правило, указанные проблемы возникают на промышленных

---

<sup>5</sup> Рекомендация Р-145/2022-КпР «Использование данных МСФО при переходе на ФСБУ»: Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский Методологический Центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»), 13.10.2022. URL: [http://bmcenter.ru/Files/R-KpR\\_Izpolzovanie\\_dannih\\_MSFO\\_pri\\_perehode\\_na\\_FSBU](http://bmcenter.ru/Files/R-KpR_Izpolzovanie_dannih_MSFO_pri_perehode_na_FSBU)

<sup>6</sup> Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: <https://base.garant.ru/74765146/>

<sup>7</sup> Там же.

<sup>8</sup> Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год: приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779. URL: <https://www.garant.ru/hotlaw/federal/1592836/>

<sup>9</sup> Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии: информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29. URL: <https://rulaws.ru/acts/Informatsionnoe-soobschenie-Minfina-Rossii-ot-03.11.2020-N-IS-uchet-29/>

предприятиях, выпускающих специфическую и/или сложную продукцию, и на предприятиях оборонно-промышленного комплекса.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» организации при переходе на МСФО, как правило, принимают решение оценить объект основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости и использовать справедливую стоимость этого объекта в качестве его условной первоначальной стоимости на указанную дату.

Согласно МСФО (IFRS) 1 «условная первоначальная стоимость» – величина, которая является заменителем первоначальной стоимости или амортизированной стоимости на некоторую заданную дату. При последующем начислении амортизации предполагается, что организация первоначально признала актив или обязательство на эту заданную дату, и что его первоначальная стоимость была равна указанной условной первоначальной стоимости.

В соответствии с приложением D МСФО (IFRS) 1<sup>10</sup> определяется следующее.

- D5. Организация вправе принять решение оценить объект основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости и использовать справедливую стоимость этого объекта в качестве его условной первоначальной стоимости на указанную дату.
- D6. Организация, впервые применяющая МСФО, вправе принять решение использовать переоцененную в рамках ранее применявшихся ОПБУ стоимость объекта основных средств, определенную на дату перехода на МСФО или ранее, в качестве условной первоначальной стоимости этого объекта на дату переоценки, если на дату переоценки переоцененная стоимость была в целом сопоставимой:
  - (а) со справедливой стоимостью; или
  - (б) с первоначальной стоимостью или амортизированной стоимостью согласно МСФО, скорректированной для отражения, например, изменений в общем или специальном индексе цен.
- D7. Возможность выбора, описанная в пунктах D5 и D6, также доступна в отношении:
  - (а) инвестиционной недвижимости, если организация выбирает для использования модель учета по первоначальной стоимости согласно

---

<sup>10</sup> МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. URL: <https://base.garant.ru/70108421/>

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (в ред. МСФО (IFRS) 16, утв. приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н);

– (аа) активов в форме права пользования (МСФО (IFRS) 16 «Аренда») (пп. (аа) введен МСФО (IFRS) 16, утв. приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н); и

– (b) нематериальных активов, отвечающих:

– (i) критериям признания, предусмотренным МСФО (IAS) 38 (включая надежную оценку первоначальной стоимости); и

– (ii) критериям, предусмотренным МСФО (IAS) 38, для переоценки (включая наличие активного рынка).

Организация не может использовать указанную возможность выбора в отношении других активов или в отношении обязательств.

Таким образом, несмотря на фактическое соответствие МСФО правил оценки, признания и ведения учета, установленных для целей РСБУ новым ФСБУ 6/2020 «Основные средства», у организаций сохраняется необходимость ведения двойного (параллельного) учета и осуществления корректировок при составлении отчетности по МСФО.

Указанные расхождения возникают как у организаций, составляющих отчетность по МСФО в настоящее время, так и у организаций, которые впервые начнут составлять отчетность по МСФО в будущем при условии применения организациями отдельных отступлений от ретроспективного применения МСФО, предусмотренных МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». В этой связи ведение двойного (параллельного) учета ОС в условиях существования идентичных правил учета для РСБУ и МСФО является, по крайней мере, нелогичным и крайне нерациональным.

Согласно ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>11</sup> (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся следующие, приведенные в *табл. 2* (нормативные документы, регулирующие банковскую деятельность, в рамках данного материала не рассматриваются).

Таким образом, анализ нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета наглядно показал, что решение вопроса исключения двойного (параллельного) учета основных средств для МСФО возможно только при внесении соответствующих изменений в стандарт или с

<sup>11</sup> О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=15014-federalnyi\\_zakon\\_ot\\_06.12.2011\\_\\_402-fz\\_o\\_bukhgalterskom\\_uchete](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete)

помощью разработки практических рекомендаций. Решение данного вопроса с помощью разработки внутренних стандартов учета экономического субъекта не представляется возможным, так как указанный вопрос не входит в компетенцию экономического субъекта.

В этой связи интересное решение вопроса исключения необходимости ведения двойного (параллельного) учета основных средств предложено в Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-145/2022-КпР «Использование данных МСФО при переходе на ФСБУ» от 13.10.2022 (далее – Рекомендация № Р-145)<sup>12</sup>. Согласно п. 2 Рекомендации № Р-145, если до начала применения федерального стандарта организация сформировала данные о регулируемых этим стандартом объектах бухгалтерского учета, которые соответствуют всем требованиям МСФО, то в целях ретроспективного отражения последствий изменений учетной политики в связи с началом применения федерального стандарта указанные данные могут приниматься организацией в качестве данных, которые сформировались бы, если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни. В п. 3 Рекомендации № Р-145 указано, что она может применяться вне зависимости от того, повлияло ли на формирование рассматриваемых данных применение организацией IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», в том числе применение предусмотренных этим стандартом исключений из ретроспективного применения МСФО, таких как использование условной первоначальной стоимости внеоборотных нефинансовых активов, определенной как их справедливая стоимость, вместо фактической первоначальной стоимости.

Таким образом, можно говорить о том, что организации, решившие применить Рекомендацию № Р-145, фактически добьются устранения разницы в оценке стоимости основных средств на дату первого применения ФСБУ 6/2020. Единственным затруднением применения Рекомендации № Р-145 является возможность ее применения только при выборе ретроспективного перехода на ФСБУ 6/2020, тогда как на практике большинство организаций выбирали альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020. Кроме того, для организаций, планирующих в будущем составлять отчетность по МСФО с учетом отдельных отступлений от ретроспективного применения МСФО, данная рекомендация не исключит возникновения разницы в учете основных средств.

Альтернативным способом сближения РСБУ и МСФО в части учета основных средств может стать единовременный переход на модель учета

<sup>12</sup> Рекомендация Р-145/2022-КпР «Использование данных МСФО при переходе на ФСБУ»: Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский Методологический Центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»», 13.10.2022.  
URL: [http://bmcenter.ru/Files/R-KpR\\_Izpolzovanie\\_dannih\\_MSFO\\_pri\\_perehode\\_na\\_FSBU](http://bmcenter.ru/Files/R-KpR_Izpolzovanie_dannih_MSFO_pri_perehode_na_FSBU)

основных средств по переоцененной стоимости для целей РСБУ и МСФО. При этом указанный переход повлечет за собой регулярные существенные затраты на оценку для организаций, имеющих на балансе специфические активы, характеризующиеся значительными и волатильными изменениями справедливой стоимости, что вызывает необходимость в проведении ежегодной переоценки. Как указано в п. 34 МСФО (IAS) 16, проведение таких частых переоценок не требуется для объектов основных средств, справедливая стоимость которых подвергается лишь незначительным изменениям. В таких случаях необходимость переоценки может возникать только каждые 3–5 лет. При этом выбор способа учета основных средств по переоцененной стоимости способствует существенному повышению качества и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за счет представления в ней реальной стоимости основных средств.

По состоянию на ноябрь 2022 г. в Государственную Думу РФ внесен проект бюджета на 2023 г. Согласно разделу об имущественных налогах (Приложение 2 «Меры налоговой политики по видам налогов»), все объекты недвижимости организаций, кроме ряда сооружений, планируется облагать по кадастровой стоимости<sup>13</sup>. Таким образом, ожидается, что с 2023 г. переоценка основных средств практически не будет влиять на налоговую базу по налогу на имущество организаций.

Очевидно, что решение проблемы необходимости ведения двойного (параллельного) учета основных средств для РСБУ и МСФО приведет к целому ряду неоспоримых преимуществ:

- существенно повысится качество, достоверность и прозрачность отчетности по РСБУ и МСФО, в том числе за счет более реалистичной оценки основных средств для РСБУ и уменьшения количества корректировок для МСФО;
- значительно снизятся трудозатраты на сбор, проверку и обработку информации и данных, необходимых для составления отчетности по МСФО, что, соответственно, приведет к существенному сокращению сроков составления отчетности и большей возможности автоматизации процесса ее составления;
- значительно сократятся финансовые расходы организации, связанные с составлением отчетности по МСФО, содержанием штата специалистов и поддержкой применяемых технических решений.

---

<sup>13</sup> Основные направления налоговой политики на 2023–2025 годы.  
URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/201614-8>

**Таблица 1****Основные понятия и положения, введенные ФСБУ 6/2020, и их соответствие МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»****Table 1****The key concepts and provisions introduced by FSBU 6/2020 and their compliance with IAS 16 – *Property, Plant and Equipment* and IAS 40 – *Investment Property***

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»	Возможные способы сближения
Предусмотрено самостоятельное определение организациями стоимостного лимита для отнесения объектов к основным средствам	В МСФО (IAS) 16 не содержится правила, по которому организации могут учитывать объекты со сроком использования более одного отчетного периода в качестве расходов периода	Признать установленный стоимостной лимит несущественной суммой для МСФО и не проводить на этом основании корректировок
Предусмотрено проведение переоценки основных средств по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	Соответствует МСФО (IAS) 16	Не требуется
Введение нескольких способов отражения результатов переоценки основных средств путем: – пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации; – уменьшения первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, после чего полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств	Соответствует МСФО (IAS) 16	Не требуется
Введение понятий: балансовая и ликвидационная стоимость, обесценение, элементы амортизации	Соответствует МСФО (IAS) 16	Не требуется
Требование обязательного ежегодного пересмотра сроков полезного использования, уточнения ликвидационной стоимости и проверки на обесценение	Соответствует МСФО (IAS) 16	Не требуется
Неприостановление начисления амортизации для объектов, переведенных на консервацию	Соответствует МСФО (IAS) 16	Не требуется
Прекращение начисления амортизации, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость	Соответствует МСФО (IAS) 16	Не требуется
Возможность выбора даты начала и прекращения начисления амортизации: а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать	Согласно МСФО (IAS) 16 амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для	Разницы не возникает при установлении в РСБУ даты начала амортизации с даты признания в

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»	Возможные способы сближения
начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета	использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства	бухгалтерском учете актива, и, соответственно, даты прекращения начисления амортизации с даты списания его с бухгалтерского учета
Установление новых объектов учета – инвестиционная недвижимость: – оцениваемая по переоцененной стоимости через прибыль или убыток; – учитываемая по амортизированной стоимости	В МСФО (IAS) 40 инвестиционное имущество выделено в отдельную категорию, отличную от основных средств, однако правила учета совпадают	Для исключения разницы необходимо выбрать одинаковый способ учета в РСБУ и МСФО

*Источник:* составлено авторами на основе анализа ФСБУ 6/2020, МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

*Source:* Authoring, based on the analysis of FSBU 6/2020, IAS 16 – *Property, Plant and Equipment*, and IAS 40 – *Investment Property*

## Таблица 2

### Документы в области регулирования бухгалтерского учета

Table 2

### Documents concerning the regulation of accounting

Документы в области регулирования бухгалтерского учета	Сфера регулирования	Устанавливаемые требования	Обязательность применения
Федеральные стандарты бухгалтерского учета	Устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, в том числе для отдельных видов экономической деятельности, а также допустимые способы бухгалтерского учета для экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы	– Определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете. – Допустимые способы денежного измерения объектов бухучета. – Порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в	Обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами или Федеральным законом № 402-ФЗ

Документы в области регулирования бухгалтерского учета	Сфера регулирования	Устанавливаемые требования	Обязательность применения
		<p>иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухучета.</p> <p>– Требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухучета.</p> <p>– План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением Планов счетов бухгалтерского учета для ЦБ РФ, кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядка их применения.</p> <p>– Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых</p>	

Документы в области регулирования бухгалтерского учета	Сфера регулирования	Устанавливаемые требования	Обязательность применения
		<p>результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.</p> <p>– Условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.</p> <p>– Состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней.</p> <p>– Состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней.</p> <p>– Упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы</p>	

<b>Документы в области регулирования бухгалтерского учета</b>	<b>Сфера регулирования</b>	<b>Устанавливаемые требования</b>	<b>Обязательность применения</b>
Отраслевые стандарты бухгалтерского учета	Устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности (в банковской сфере, для страховых организаций, организаций агропромышленного комплекса и др.)	–	Обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами или Федеральным законом № 402-ФЗ
Рекомендации в области бухгалтерского учета	Принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухучета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Могут приниматься в отношении: – порядка применения федеральных и отраслевых стандартов; – форм документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами, организационных форм ведения бухгалтерского учета; – организации бухгалтерских служб экономических субъектов; – технологии ведения бухгалтерского учета;	–	Применяются на добровольной основе. Не должны создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности

Документы в области регулирования бухгалтерского учета	Сфера регулирования	Устанавливаемые требования	Обязательность применения
	– порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухучета; – порядка разработки этими лицами стандартов		
Стандарты экономического субъекта	Предназначены для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены данных стандартов устанавливаются субъектом самостоятельно	–	Применяются всеми подразделениями, филиалами и представительствами организации. Экономический субъект, имеющий дочерние общества, вправе разрабатывать и утверждать свои стандарты, обязательные к применению такими обществами. Указанные стандарты не должны создавать препятствия осуществлению такими обществами своей деятельности

*Источник:* авторская разработка на основе анализа Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». URL: <http://www.bmcenter.ru>

*Source:* Authoring, based on the analysis of Federal Law № 402-ФЗ (*On Accounting*). URL: <http://www.bmcenter.ru> (In Russ.)

## Список литературы

1. Суворов А.В. Учет основных средств в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету и МСФО // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2007. № 12. С. 34–38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-rossiyskimi-polozheniyami-po-buhgalterskomu-uchetu-i-msfo>
2. Демина И.Д., Домбровская Е.Н. Проблемы применения проекта ПБУ 6 «Учет основных средств» в отечественной практике бухгалтерского учета // *Вестник университета*. 2014. № 4. С. 163–172.

3. Блимготова З.И. Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО IAS 16 // *Новая наука: От идеи к результату*. 2017. Т. 1. № 2. С. 82–85.
4. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the Practical Application of International Accounting Standard on Property, Plant and Equipment by Russian Companies. *Journal of Engineering and Applied Sciences*, 2018, vol. 13, no. 3, pp. 569–574.  
URL: <https://medwelljournals.com/abstract/?doi=jeasci.2018.569.574>
5. Демьяненко Э.Ю., Ситенко Е.А. Сходства и различия в учете основных средств согласно ФСБУ и МСФО // *News of Science and Education*. 2018. Т. 11. № 1. С. 79–83.
6. Алдарова Т.М. Учет аренды у арендатора: анализ положений МСФО (IAS) 17 «Аренда» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» // *Аудиторские ведомости*. 2016. № 6. С. 40–56.  
URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/103819-uchet-arendy-arendatora-analiz-polozhenij-msfo-arenda>
7. Шкарупелая М.В. Comparison of IAS 17 “Lease” with Russian Legislation // *Хроноэкономика*. 2018. № 1. С. 194–198.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/comparison-of-ias-17-lease-with-russian-legislation>
8. Добриян Т.А. Актуальные вопросы учета инвестиционной недвижимости в условиях сближения национального учета с МСФО // *Бухгалтерский учет и анализ*. 2013. № 2. С. 30–34.  
URL: <http://edoc.bseu.by:8080/handle/edoc/9752>
9. Maisuradze M., Vardiashvili M. The Issues of Recognition and Measurement of the Investment Property According to IAS 40. *Journal of International Scientific Publications: Economy & Business*, 2017, vol. 11, no. 1, pp. 416–423.  
URL: [https://www.researchgate.net/publication/324529645\\_THE\\_ISSUES\\_OF\\_RECOGNITION\\_AND\\_MEASUREMENT\\_OF\\_THE\\_INVESTMENT\\_PROPERTY\\_ACCORDING\\_TO\\_IAS\\_40](https://www.researchgate.net/publication/324529645_THE_ISSUES_OF_RECOGNITION_AND_MEASUREMENT_OF_THE_INVESTMENT_PROPERTY_ACCORDING_TO_IAS_40)
10. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Проблемы гармонизации учета инвестиционной недвижимости в системах российских и международных стандартов // *Учет. Анализ. Аудит*. 2018. Т. 5. № 3. С. 62–71. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-62-71>
11. Sundgren S., Maki J., Somoza-Lopez A. Analyst Coverage, Market Liquidity and Disclosure Quality: A Study of Fair-Value Disclosures by European Real Estate Companies under IAS 40 and IFRS 13. *The International Journal of Accounting*, 2018, vol. 53, iss. 1, pp. 54–75.  
URL: <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2018.02.003>

12. Дружиловская Т.Ю. Учет материальных нефинансовых активов: сближение с МСФО, достижения, проблемы, перспективы // *Международный бухгалтерский учет*. 2021. Т. 24. Вып. 2. С. 142–165. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.2.142>
13. Матвеева В.А., Захарова А.А. Основные нововведения в бухгалтерском учете основных средств в соответствии с ФСБУ «Основные средства» // *ЦИТИСЭ*. 2020. № 2. С. 348–355. URL: <http://doi.org/10.15350/2409-7616.2020.2.32>
14. Вахрушина М.А. МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: новации стандарта и влияние пандемии COVID-19 на организацию учета и раскрытие отчетной информации // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23. Вып. 9. С. 962–980. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.9.962>
15. Гетьман В.Г. Положения по бухгалтерскому учету основных средств нуждаются в изменениях // *Учет. Анализ. Аудит*. 2020. Т. 7. № 1. С. 42–48. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-1-42-48>
16. Плотников В.С., Плотникова О.В. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: сравнительный анализ основных положений // *Учет. Анализ. Аудит*. 2019. Т. 6. № 6. С. 42–51. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-6-42-51>
17. Городилов М.А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: анализ концептуальных изменений // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23. Вып. 8. С. 844–863. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.844>
18. Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. Сложные вопросы применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 11. С. 1208–1222. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.11.1208>

### **Информация о конфликте интересов**

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## THE ISSUES OF CONVERGENCE OF ASSETS ACCOUNTING IN RAS AND IFRS CONSIDERING THE APPLICATION OF FSBU 6/2020 – PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

Lyubov' A. CHAIKOVSKAYA <sup>a,\*</sup>,  
Nazhmudin S. SULEIMANOV <sup>b</sup>

<sup>a</sup> Plekhanov Russian University of Economics (PRUE),  
Moscow, Russian Federation  
chaik4@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>

<sup>b</sup> Science and Education Center of Aerospace Defense "Almaz – Antey",  
Moscow, Russian Federation  
n.suleymanov@almaz-antey.ru  
ORCID: not available

### Article history:

Article No. 559/2022  
Received 8 Dec 2022  
Received in revised  
form 13 January 2023  
Accepted 19 Jan 2023  
Available online  
14 February 2023

### JEL classification:

M41, M49

**Keywords:** fixed assets, *Plant and Equipment*.

historical cost, IFRS,  
fair value, revaluation,  
impairment,  
depreciation elements,  
investment property

### Abstract

**Objectives.** This article aims to consider the main innovations in the rules for accounting for fixed assets introduced by the Federal Accounting Standard (FSBU) 6/2020 – *Property, Plant and Equipment*, and the effect of these innovations on the possibility of convergence of the Russian Accounting Standards (RAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS).

**Methods.** For the study, we used analysis and synthesis, and research methods, based on logical grounds.

**Results.** The article examines the new rules for accounting for fixed assets introduced by FSBU 6/2020, identifies and analyzes the remaining significant differences in the valuation of assets in accordance with RAS and IFRS, affecting the need to form additional adjustments when preparing financial statements under IFRS. The article proposes practical ways of convergence between RAS and IFRS in terms of accounting for fixed assets and eliminating the difference that remained after the entry into force of FSBU 6/2020 – *Property, Plant and Equipment*.

**Conclusions.** It is expected that from 2023 and on, the revaluation of fixed assets will have practically no impact on the tax base for the property tax of organizations. Obviously, solving the problem of the need for double (parallel) accounting for fixed assets for RAS and IFRS will lead to a wide range of undeniable advantages.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

**Please cite this article as:** Chaikovskaya L.A., Suleimanov N.S. The Issues of Convergence of Assets Accounting in RAS and IFRS Considering the Application of FSBU 6/2020 – Property, Plant and Equipment. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 2, pp. 167–186.  
<https://doi.org/10.24891/ia.26.2.167>

## References

1. Suvorov A.V. [Accounting for fixed assets in accordance with the Russian accounting regulations and IFRS]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2007, no. 12, pp. 34–38.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-rossiyskimi-polozheniyami-po-bukhgalterskomu-uchetu-i-msfo> (In Russ.)
2. Demina I.D., Dombrovskaya E.N. [Problems of the application of the project AR 6 “Accounting for Fixed Assets” in the national accounting practice]. *Vestnik Universiteta*, 2014, no. 4, pp. 163–172. (In Russ.)
3. Blingotova Z.I. [Comparative characteristics of PBU 6/01 "Accounting for Fixed Assets" and IFRS IAS 16]. *Novaya nauka: Ot idei k rezul'tatu*, 2017, vol. 1, no. 2, pp. 82–85. (In Russ.)
4. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the Practical Application of International Accounting Standard on Property, Plant and Equipment by Russian Companies. *Journal of Engineering and Applied Sciences*, 2018, vol. 13, no. 3, pp. 569–574.  
URL: <https://medwelljournals.com/abstract/?doi=jeasci.2018.569.574>
5. Dem'yanenko E.Yu., Sitenko E.A. [Similarities and differences in the accounting of fixed assets according to the FSBU and IFRS]. *News of Science and Education*, 2018, vol. 11, no. 1, pp. 79–83. (In Russ.)
6. Aldarova T.M. [Lessee accounting for leases: analysis of the provisions of IAS 17 – Leases and IFRS 16 – Leases]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2016, no. 6, pp. 40–56.  
URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/103819-uchet-arendy-arendatora-analiz-polozhenij-msfo-arenda> (In Russ.)
7. Shkarupelaya M.V. Comparison of IAS 17 “Lease” with Russian Legislation. *Khronoekonomika*, 2018, no. 1, pp. 194–198.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/comparison-of-ias-17-lease-with-russian-legislation>
8. Dobriyan T.A. [Actual issues of accounting for investment property in convergence of national accounting to IFRS]. *Bukhgalterskii uchet i analiz = Accounting and Analysis*, 2013, no. 2, pp. 30–34.  
URL: <http://edoc.bseu.by:8080/handle/edoc/9752> (In Russ.)

9. Maisuradze M., Vardiashvili M. The Issues of Recognition and Measurement of the Investment Property According to IAS 40. *Journal of International Scientific Publications: Economy & Business*, 2017, vol. 11, no. 1, pp. 416–423.  
URL: [https://www.researchgate.net/publication/324529645\\_THE\\_ISSUES\\_OF\\_RECOGNITION\\_AND\\_MEASUREMENT\\_OF\\_THE\\_INVESTMENT\\_PROPERTY\\_ACCORDING\\_TO\\_IAS\\_40](https://www.researchgate.net/publication/324529645_THE_ISSUES_OF_RECOGNITION_AND_MEASUREMENT_OF_THE_INVESTMENT_PROPERTY_ACCORDING_TO_IAS_40)
10. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [Problems of harmonizing investment property accounting according to Russian and International Standards]. *Uchet. Analiz. Audit. = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 3, pp. 62–71. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-62-71>
11. Sundgren S., Maki J., Somoza-Lopez A. Analyst Coverage, Market Liquidity and Disclosure Quality: A Study of Fair-Value Disclosures by European Real Estate Companies under IAS 40 and IFRS 13. *The International Journal of Accounting*, 2018, vol. 53, iss. 1, pp. 54–75.  
URL: <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2018.02.003>
12. Druzhilovskaya T.Yu. [Accounting for non-financial tangible assets: Convergence with IFRS, achievements, challenges, prospects]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 2, pp. 142–165. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.2.142>
13. Matveeva V.A., Zakharova A.A. [The main innovations in the accounting of fixed assets in accordance with the Federal Accounting Standards “Fixed Assets”]. *TsITISE = CITISE*, 2020, no. 2, pp. 348–355. (In Russ.)  
URL: <http://doi.org/10.15350/2409-7616.2020.2.32>
14. Vakhrushina M.A. [IFRS 16 – Leases: Standard's novation and the impact of the COVID-19 pandemic on the accounting and reporting information disclosure]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 9, pp. 962–980. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.9.962>
15. Get'man V.G. [Rules of fixed assets accounting should be changed]. *Uchet. Analiz. Audit. = Accounting. Analysis. Auditing*, 2020, vol. 7, no. 1, pp. 42–48. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-1-42-48>
16. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. [FSBU 25/2018 “Accounting for Leases” and IFRS 16 “Leases”: A comparative analysis of key provisions]. *Uchet.*

*Analiz. Audit. = Accounting. Analysis. Auditing*, 2019, vol. 6, no. 6, pp. 42–51. (In Russ.)

URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-6-42-51>

17. Gorodilov M.A. [Federal Accounting Standard 5/2019 – Inventories: An analysis of conceptual changes]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 8, pp. 844–863. (In Russ.)

URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.844>

18. Lisovskaya I.A., Trapeznikova N.G. [Federal Accounting Standard FSBU 25/2018 – Accounting for Leases: Practical application issues].

*Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 11, pp. 1208–1222. (In Russ.)

URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.11.1208>

### **Conflict-of-interest notification**

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.