**Сравнительная  таблица стандарта 16 с ПБУ 6/01**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные моменты | Стандарт 16 | ПБУ 6\01, Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств |
| Понятие основных средств и их структура | Актив от которого ожидается экономическая выгода, структура определяется предприятием самостоятельно исходя из аналогичности их видов и способов использования, т.е в основу группировки кладется модель получения экономической выгоды | В целом понятие основных средств совпадает с понятием, используемым  МСФО. Не подчеркивается определяющая роль модели получения экономической выгоды от объекта основного средства для образования групп основных средств. Не выделяется понятие – инвестиционная собственность |
| Проблемы  учета основных средств | Правильное применение принципов начисления, исторической стоимости, осмотрительности, продолжения деятельности; риск необоснованного завышения прибыли, которая в последствии  будет распределена между собственниками, и как следствие – недостаточность капитала для приобретения замещающего актива; риск искажения объема собственных средств; риск того, что требующиеся изменение балансовой стоимости основных средств может противоречить принципу «осмотрительности» и повлечет за собой разные взгляды на ликвидность баланса организации | Такие же проблемы имеются и в нашей стране, однако они, во-первых, не выделяются, не показываются пути их разре шения в стандарте; во-вторых, они еще усугубляются неопре деленностью, инфляцией и по стоянным ее ожиданием, Сре ди задач бухгалтерского учета основных средств, перечис ленных в Методических ука заниях по учету основных средств, отсутствуют задами связанные с тщательным про ведением процедуры призна­ния объектов основных средств, с установлением сро ков полезного функционирования, выбором соответствующего метода амортизации |
| Первоначальная оценка основных средств | Покупная цена и все прямые за­траты, связанные с приведением объекта в надлежащее состоя ние и местоположение. Затраты но займам в качестве основного подхода не включаются в пер­воначальную стоимость | В целом подход к определению первоначальной стоимости объектов основных средств аналогичен стандарту 16, одна ко проценты по займам вклю чаются в первоначальную стоимость условных объектов |
| Последующие капиталовложения | Четкое разделение последую щих капиталовложений на. приносящие   дополнительную экономическую выгоду ине приносящие. В качестве актива соответст венно признаются только пер вые | Подобное разделение не объ­ясняется ни с точки зрения по­нятия актива — ресурсы пред­приятия,         от         которых ожидается экономическая вы-  ода, ни с точки зрения поня тия расходов периода — рас ходов не вызывающих доходов |
| амортизация | Распределение стоимости ак­тива, подлежащего амортиза­ции, между учетными перио­дами в течение срока его полезного экономического ис­пользования.  Срок полезного функциониро­вания объекта основных средств определяется бухгалтером самостоятельно | Нe объясняется сущность амортизации с точки зрения бухгалтерского учета, не рас­крывается понятие амортиза ции как учетной записи, необ ходимой для приведения в соответствие доходов и расхо дов, отражения расходов, вы зывающих доходы в ряде учетных периодов |
| Методы начисления амортизации | Выбор метода делается бух­галтером самостоятельно ис ходя из модели получения экономической выгоды от объектов основных средств для каждой их группы. Клас­сификация разрешенных ме­тодов предполагает выделение трех групп: равномерное начисление (прямолинейное списание); метод уменьшаемого остатка; метод списания стоимости пропорционально какому-либо критерию (в качестве критерия может выступать, например объем выполненных работ, объем произведенной продук ции, номер года (метод суммы чисел лет) | Метод   выбирается   бухгалте ром  самостоятельно,   основа для выбора метода не объяс няется,  разрешенные  методы подразделяются на: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полез ного использования; способ   списания   стоимости пропорционально объему про­дукции (работ) |
| Последующая оценка основных средств | Применение переоценки явля­ется разрешенным альтерна­тивным подходом к оценке ос­новных средств. Используются два метода для переоценки: коэффициентный метод; метод, при котором амортизация сворачивается, а остаточная стоимость увеличивается до ры­ночной стоимости основного средства, при этом амортизация начинается заново, ставки амор­тизации пересматриваются с учетом оставшегося срока по­лезного экономического исполь­зования  и ликвидационной стоимости (которые также могут быть пересмотрены) При переоценке используется «амортизация» счета пере­оценки, то есть отнесение ос­татка счета переоценки на соб­ственные средства в течение срока службы переоцененного основного средства | ПБУ 6/01 требует раскрытия информации об изменениях. стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгал­терскому учету (включая случаи достройки, дооборудования, ре­конструкции и частичной лик­видации). В данном случае мо мент переоценки отдельно даже не выделяется. Не производится четкое разграничение между учетом основных средств по ис­торической стоимости (в каче стве основного подхода) и по переоцененной (в качестве аль­тернативного). Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года переоценивать объекты основ ных средств по восстановитель ной стоимости: либо путем индексации; либо путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. |
| Возмещение балансовой стоимости | Возмещаемая сумма не долж на опускаться ниже балансо вой стоимости, поэтому орга низация обязана периодически делать необходимые сравне ния, и если соответствующее снижение выявлено, то требу ется уменьшить балансовую стоимость до возмещаемой. Это касается как метода отра жения основных средств по исторической стоимости, так и о переоцененной | Не рассматривается. Хотя в ус­ловиях развивающейся эконо мики является насущно необ ходимым моментом, так как в силу неопределенности в эко номике и других соприкасаю щихся с ней сферах наиболее вероятна ситуация, когда воз мещаемая сумма может опус титься ниже балансовой. Если часть актива перестает отвечать критерию признания (т.е. част расхода, связанного с приобретением основного средства, не вызовет дохода (экономической выгоды)), то соответствующая часть должна быть отражена как расход за период и сразу отнесена на счет прибылей и убытков, согласно как принципу начисления, так и принципу осмотрительности |