

УДК 657.1.(075.8)

Курбанова З.Р.

Исакадиева Б.М.

Студентки 3к. 1гр. факультета "Бухучет и аудит "

Магомедов Р.Ф. старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»

ГАОУ ВО "Дагестанский государственный университет народного хозяйства" РФ, г.Махачкала

ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В БУ МАЛОЦЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО ФСБУ 6/2020

Аннотация. У организации может быть имущество, у которого срок полезного использования превышает 12 месяцев, а его стоимость ниже лимита. Это хозяйственный инвентарь, спецодежда, канцелярские принадлежности, инструменты и так далее. Иными словами — это малоценное имущество компании, и его учет зависит от того, применяет компания в 2021 году ПБУ 6/01 или досрочно перешла на ФСБУ 6/2020.

Ключевые слова: Малоценные ОС, стандарт, расходы, запасы, затраты.

Kurbanova Z.R.

Isakadiyeva B.M.

Students of the 3rd grade of the faculty "Accounting and Audit"

Magomedov R. F. Senior lecturer of the department "Accounting-1"

GAOU VO "Dagestan State University of National Economy"

Russian Federation, Makhachkala

THE PROCEDURE FOR REFLECTING LOW-VALUE FIXED ASSETS IN THE ACCOUNTING RECORDS ACCORDING TO FSBU 6/2020

Annotation. An organization may have property whose useful life exceeds 12 months, and its value is below the limit. These are household equipment, overalls, stationery, tools and so on. In other words, this is a low-value property of the company, and its accounting depends on whether the company applies PBU 6/01 in 2021 or switched to FSBU 6/2020 ahead of schedule.

Keywords: Low-value fixed assets, standard, expenses, stocks, expenses.

С 2022 г. в обязательном порядке все организации (кроме бюджетных) должны применять новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

(утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н). Этот стандарт изменил не только состав основных средств, но и порядок начисления амортизации по ним. По желанию компания может применять новые стандарты досрочно.

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" распространяется на все организации (за исключением организаций бюджетной сферы). Организации, которые имеют право вести упрощенный бухгалтерский учет и составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность (например, субъекты малого предпринимательства, не подпадающие под обязательный аудит), могут не применять ряд положений нового стандарта (п.п. 2, 3 ФСБУ 6/2020).

Учет малоценных объектов по ФСБУ 6/2020

Малоценные объекты – это оборудование и запасы, признанные незначительными, в бухгалтерском учете включаются в расходы при поступлении и чаще всего требуют контроля и ответственных лиц (спецодежда, мебель, офисная техника, инструменты, огнетушители). В налоговом учете расходы списываются при выдаче сотруднику. Для учета малоценных объектов предусмотрен отдельный счет 10.21 «Малоценные объекты».

10.21	Малоценное оборудование и запасы	А
10.21.1	Приобретение малоценного оборудования и запасов	А
10.21.2	Выбытие малоценного оборудования и запасов	П

Лимит стоимости основных средств компания устанавливает самостоятельно с учетом существенности информации о таких активах. Решение об установленном лимите раскрывают в бухгалтерской отчетности. Если стоимость купленного имущества оказывается ниже лимита, его называют малоценным.

Основное отличие от ПБУ 6/2001 в том, что малоценное имущество сразу списывают в состав расходов в том периоде, в котором эти расходы

совершены (п. 5 ФСБУ 6/2020). Ставить его на учет как материально-производственный запас нельзя. Затраты, связанные с покупкой малоценки, ее настройкой и установкой, также списывают в расходы.

Рассмотрим на примере компании ООО «Мебельстрой» и увидим, что компания приобрела 2 шт. электроинструмента общей стоимостью 80 тыс. руб. (по 40 тыс. руб. за 1 шт.), и она считается несущественной для бухучета и бухотчетности. Тогда инструмент относится на малоценное оборудование и запасы.

Когда пользователь проведет документ, по инструменту сформируется бухгалтерская корреспонденция:

Дт 10.21.1 Кт 60.01 — 80 000 руб. — поступили малоценные объекты (без НДС)

Дт 23 (20, 25, 26) Кт 10.21.2 — 80 000 руб. — расходы учтены при передаче объектов в производство

После отражения поступления объектов, с ними работают обычным образом — осуществляют перемещение, комплектацию, передачу в производство. Программа самостоятельно формирует проводки по сч. 10.21.2.

Проводки для списания малоценки в соответствии с ФСБУ 6/2020

Для списания малоценки есть два варианта проводок, которые бухгалтер может использовать в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Вариант 1 — Списание на счета затрат

В таком случае полученные от поставщика малоценные объекты сразу попадают на затратные счета 20, 23, 25, 26, 29 или 44. Но есть особенность.

При списании стоимость малоценки должна в полном объеме попасть на счет 90. Однако из вышперечисленных счетов полностью на счет 90 закрываются только счета 26 и 44. Другие включают в себя стоимость незавершенного производства (20 и 29), либо распределяются на незавершенку (25).

Для этого к счетам 20, 25 и 29 можно открыть субсчет «Малоценные имущество» и списывать его в полном объеме на счет 90.

Операции по списанию малоценного имущества на счета затрат.

Таблица 1

Дебет	Кредит	Описание
26/44 или 20, 23, 25,29 субсчета «Малоценное имущество»	60	Отражено поступление малоценного имущества от поставщика
19	60	Отражен «входящий» НДС
60	51	Перечислена оплата поставщику
68	19	«Входящий» НДС принят к вычету
90	26/44 или 20, 23, 25,29 субсчета «Малоценное имущество»	Стоимость малоценки списана в состав расходов

Вариант 2 — Списание на счет 90 «Продажи»

Второй вариант проще — можно сразу списать малоценку на счет 90.

Недостаток способа в том, что бухгалтер не сможет увидеть аналитику расходов. Поэтому первый способ более предпочтителен.

Операции по списанию малоценного имущества на счет 90 «Продажи»

Таблица 2

Дебет	Кредит	Описание
90	60	Поступило малоценное имущество и сразу списано в расходы
19	60	Отражен «входящий» НДС
60	51	Перечислена оплата поставщику
68	19	«Входящий» НДС принят к вычету

Расходы на приобретение малоценного имущества отражаются в бухгалтерской отчетности следующим образом.

Заключение

Проанализировав положения действующих нормативных актов, можно прийти к выводу, что активы целесообразно в учете разделить на категории по признаку существенности.

Так, запасы – это существенные объекты БУ, которые используются менее года. Порядок их учета не изменился – используется счет 10, списание в затраты происходит при передаче в производство.

Основные средства без признака малоценности — существенные активы. Срок их службы свыше 12 месяцев, проводки делаются через счет 08 с последующим вводом в эксплуатацию, погашением стоимости через амортизацию – также известная в БУ схема.

К несущественным могут быть отнесены, кроме материалов, малоценные ОС. Они спишутся в затраты на момент приобретения.

В НУ расходы фиксируются не сразу, а при передаче малоценных ОС в производство. Различия в БУ и НУ, как правило, приводят к возникновению временных разниц.

Список используемой литературы

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н [Электронный источник] https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_62020_osnovnye_sredstva
2. Учет малоценных ос [Электронный источник] <https://www.1c-soft.ru/article/uchet-malotsennogo-oborudovaniya-i-zapasov-v-programme-1s-bukhgalteriya-8-redaktsiya-3-0/>
3. Определение малоценных ос [Электронный источник] https://taxslov.ru/14/n14_18.htm