

УДК 657.1.(075.8)

**Мансурова М.Г.
Микаилова Х.Х.
Студентки 3к. 1гр. факультета "Экономика и управление"
Магомедов Р.Ф.
старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный
университет народного хозяйства
РФ, г. Махачкала**

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО НОВОМУ ФСБУ.

Аннотация. В статье делается обзор нововведений, коснувшихся учета основных средств. Согласно новому стандарту изменены критерии отнесения объектов учета к основным средствам, введено понятие «инвестиционная недвижимость», рассматриваются новые подходы к установлению стоимостного лимита основных средств организациями, определены правила формирования первоначальной стоимости и начисления амортизации.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, стоимостной лимит, первоначальная стоимость, обесценение.

**Mansurova M.G.
Mikailova Kh.Kh.
Students of the 3rd grade of the faculty
"Economics and management"
Magomedov R. F. Senior lecturer
of the department "Accounting-1»
GAOU VO "Dagestan State University
of National Economy"
Russian Federation, Makhachkala**

ACCOUNTING OF FIXED ASSETS UNDER THE NEW FSBU.

Annotation. The article provides an overview of the innovations affecting the accounting of fixed assets. According to the new standard, the criteria for classifying accounting objects as fixed assets have been changed, the concept of

"investment property" has been introduced, new approaches to the establishment of the cost limit of fixed assets by organizations are considered, the rules for the formation of the initial cost and depreciation are determined.

Keywords: fixed assets, amortization, cost limit, initial cost, impairment.

Основные средства представляют значимую долю активов компаний. В связи с этим их роль в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов трудно переоценить. В целях совершенствования нормативного правового регулирования бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) в РФ принят новый ФСБУ «Основные средства», применение которого станет обязательным с 2022 года. Переход на его применение потребует серьезного пересмотра порядка осуществления бухгалтерского учета указанных активов. Новый регламент бухгалтерского учета объектов основных средств в организациях утвержден приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года. Чтобы начать работу по новым правилам, руководству организаций потребуется существенным образом пересмотреть свою учетную политику и внести в нее значительные правки, поскольку разница между ПБУ 06/01 и ФСБУ 06/2020 довольно существенна.

Если сравнить положения ФСБУ 06/2020 с положениями ПБУ 6/01, то можно увидеть, что из перечня признаков основных средств исключено условие о том, актив не должен быть предназначен для продажи. В то же время добавлено уточнение, что к основным средствам также относится имущество, предназначенное для охраны окружающей среды. Кроме этого, в ФСБУ 6/2020 появилось новое правило, которое указывает на необходимость переклассификации основного средства в другой актив, если оно утрачивает указанные признаки основного средства.

Если рассматривать стоимостные критерии, то новый стандарт их не устанавливает (ранее объект стоимостью менее 40 тысяч рублей

разрешалось отражать в составе материально-производственных запасов). Теперь порог стоимости будет устанавливать сама организация, что, безусловно, является положительным моментом. Так, если организация установит его на уровне 100 тысяч рублей (как предусмотрено НК РФ), то это позволит избежать возникновения расхождений в налоговом и бухгалтерском учетах.

В момент принятия ОС на учет оно, как и ранее, отражается по первоначальной стоимости. Но при этом в ФСБУ 6/2020 отсутствует примерный перечень расходов, которые эту стоимость формируют.

Рассмотрим пример. Организация приобрела оборудование для нового цеха в ноябре 2020 года, а рабочие в новый цех приняты только в январе 2021 года. Бухгалтер, руководствуясь тем, что при отсутствии сотрудников использовать приобретенное оборудование невозможно, не перевел оборудование со счета 08 на счет 01 в ноябре, а сделал это только в январе. В соответствии с требованиями нового стандарта такие действия являлись бы ошибочными. Согласно пункту 8 ФСБУ 6/2020 основное средство признается в бухгалтерском учете посредством переклассификации актива из незавершенных капитальных вложений в основные средства в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и в том состоянии, в которых организация намерена его использовать. Следовательно, на конец месяца приобретенные объекты основных средств могут остаться числиться на счете 08 только в случае их неполной готовности к использованию (например, неполная комплектация, отсутствие сборки и т. п.).

Также существенные изменения коснулись порядка амортизации основных средств.

Введено новое понятие «параметры амортизации», к которым относятся: срок полезного использования; ликвидационная стоимость; способ амортизации.

Параметры амортизации основного средства определяются при его принятии к учету. При этом они подлежат проверке ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении, и при необходимости изменяются.

Из числа способов начисления амортизации исключен способ списания стоимости основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования. Таким образом, организациям оставили возможность применять три способа начисления амортизации: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; пропорционально количеству продукции.

Также организация должна учесть, что суммы амортизации и обесценения нужно отражать в бухгалтерском учете отдельно от первоначальной стоимости ОС. Проверять объекты на обесценение нужно в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

И еще одно изменение связано с тем, что в ФСБУ 6/2020 подробнее по сравнению с ПБУ 6/01 прописаны положения о списании ОС: приведено больше причин для списания объекта; закреплены правила учета затрат на демонтаж и утилизацию ОС, восстановление окружающей среды, а также правила учета амортизации, обесценения и суммы дохода или расхода, полученного при выбытии.

Указанные нововведения не могли не затронуть и содержание бухгалтерской отчетности. Так, расширен перечень сведений, которые должны быть в ней отражены.

К такой информации относятся: балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов; результат выбытия ОС; результат переоценки; элементы амортизации.

А для объектов, учитываемых по переоцененной стоимости, организации в своей бухгалтерской отчетности следует еще указать: дату

последней переоценки; методы и допущения при определении справедливой стоимости; способы пересчета первоначальной стоимости.

Заключение

В завершение хотелось бы отметить, что, на мой взгляд, ФСБУ 6/2020 стал еще одним значимым шагом на пути сближения методологического содержания российских нормативных правовых актов и положений МСФО. Новый стандарт отражает значительный уклон правил признания и оценки активов в сторону идеи приоритета экономического содержания над юридической формой отражаемых в учете фактов хозяйственной жизни.

Список используемой литературы

1. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина РФ от 17 сентября 2020 года No 204н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2020. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_62020_osnovnye_sredstva
2. Об утверждении Положения по БУ «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 года No 26н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2001.
3. О введении МСФО и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов Минфин РФ: приказ Минфина РФ от 28 декабря 2015 года No 217н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/ (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/).