



УДК 657.922

ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN THE LIGHT OF FAS 6/2020 «FIXED ASSETS»**УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СВЕТЕ ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»****Ordynskaya M.E./Ордынская М.Е.***PhD in economics /к.э.н, доцент*

ORCID: 0000-0001-6947-6275

SPIN: 8339-1096

Tkharkahova I.G./Тхаркахова И.Г.*PhD in economics /к.э.н, доцент*

ORCID: 0000-0001-8062-4427

SPIN: 6041-4560

Ponokova D.I./Понокова Д.И.*PhD in economics /к.э.н, доцент*

ORCID: 0000-0002-5112-3671

SPIN: 6563-7975

*Adyghe State University, Maykop, Pervomayskaya St, 208, 385000**Адыгейский государственный университет, Майкоп, Первомайская, 208, 385000*

Аннотация. Работа посвящена вопросам, касающимся учета основных средств в свете нового ФСБУ 6/2020. Рассмотрена сущность основных средств, нормативное регулирование их учета, а также принципиальные отличия от ранее действовавшего ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Учет основных средств имеет огромное значение, так как влияет на экономический потенциал коммерческой организации и эффективность работы.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, бухгалтерский учет, ФСБУ 6/2020.

Вступление.

В настоящее время в России происходит реформирование учетных нормативных актов. Так, начиная 2022 г. при учете основных средств коммерческие организации должны ориентироваться на ФСБУ 6/2020, заменяющее прежнее ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Применение ФСБУ 6/2020 обязательно для всех коммерческих организаций, за исключением микропредприятий, которые могут вести упрощенный бухгалтерский учет и сдавать отчетность по упрощенным формам. Из сферы применения ФСБУ 6/2020 исключаются долгосрочные активы к продаже (их следует учитывать в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности») и капитальные вложения (их следует учитывать в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

На сегодняшний день одной из актуальных бухгалтерских проблем является учет основных, так как большинство коммерческих организаций в своей деятельности не обходится без основных средств.

В ходе изучения материала, касающегося учета основных средств коммерческими организациями, использовались, в основном, теоретические и эмпирические методы исследования.

Основной текст.

Одной из составляющих ресурсного потенциала коммерческих организаций являются основные средства. Под основными средствами



понимаются средства труда, имеющие материально-вещественную форму и сохраняющие ее в процессе использования.

Признаки основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 отражены на рисунке 1.

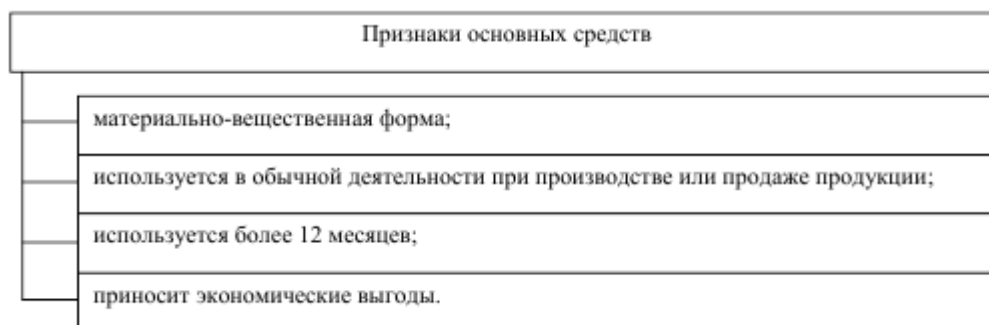


Рисунок 1 – Признаки основных средств коммерческой организации

Таким образом, в новом стандарте появился такой критерий, как материально-вещественная форма. Но изначально у основных средств иной формы и не предполагалось. Также в ПБУ 6/01 среди критериев основных средств было указание на то, что основное средство приобретается не для продажи. В ФСБУ этой нормы нет, поэтому активы, которые в дальнейшем будут перепродаваться, могут быть учтены в составе основных средств, но регулироваться будут ПБУ 16/02.

Таблица 1

Понятия, вводимые ФСБУ6/2020

Понятие	Определение
Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения
Группа основных средств	Совокупность объектов одного вида, объединенных из сходного характера их использования
Инвестиционная недвижимость	Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование или получения дохода от прироста ее стоимости. Ранее такие объекты относили к доходным вложениям в материальные ценности
Ликвидационная стоимость	Величина, которую организация получила бы при выбытии объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие
Элементы амортизации	Срок полезного использования объекта, его ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации
Переоцененная стоимость	Стоимость объекта после переоценки. Ранее — восстановительная стоимость
Обесценение	Состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи



Важным нововведением является отсутствие стоимостного порога для основных средств. ПБУ 6/01 устанавливало минимальную границу стоимости для признания актива основным средством в 40 тыс. руб. Теперь коммерческие организации могут сами устанавливать лимит по стоимости, опираясь исключительно на то, как долго будет служить актив и приносить доход. Можно будет поднять стоимость до 100 тыс. руб. и ликвидировать разницу между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств [4].

В ФСБУ 6/2020 вводится ряд новых понятий. Некоторые понятия ранее использовались, но теоретически не формулировались в нормативных актах.

Основные средства приходят по первоначальной стоимости. Ее определение дается в ФСБУ 26/2020: это сумма капитальных вложений в объект. Там же указывается, что конкретно включается в состав первоначальной стоимости объекта.

После оприходования коммерческая организация может продолжать учитывать основные средства по первоначальной стоимости, а может и по переоцененной. ФСБУ 6/2020 как раз и раскрывает нюансы переоцененной стоимости.

В новом стандарте изменили подход к переоценке. Теперь возможны два способа:

1. Пересмотреть первоначальную стоимость и амортизацию, чтобы было равенство балансовой стоимости и справедливой.

2. Из первоначальной стоимости вычесть накопленную амортизацию и полученную разницу пересчитать до справедливой.

В обоих случаях применяется справедливая стоимость. В дальнейшем нужно регулярно проводить переоценку.

С ФСБУ 6/2020 вводится обязательная проверка основных средств на предмет обесценения. Проверка на обесценение, а также учет изменившейся балансовой стоимости будут осуществляться в рамках МСФО 36 «Обесценение активов». Ряд изменений коснулись правил начисления амортизации.

Основным новшеством стандарта является выделение отдельной группы основных средств — инвестиционной недвижимости. Для этой группы действуют обособленные правила оценки и переоценки.

До перехода на новый стандарт потребуется выполнить ряд действий:

- 1) провести инвентаризацию активов, которые в соответствии с ФСБУ 6 можно отнести к основным средствам;

- 2) установить лимит стоимости основных средств — по данному критерию будет происходить последующее отнесение активов к отдельному объекту или группе основных средств;

- 3) определить ликвидационную стоимость объектов, числящихся на балансе коммерческой организации;

- 4) определить, как будут далее учитываться основные средства — по первоначальной или переоцененной стоимости.

Законодатели предусмотрели несколько вариантов перехода.

1. *Перспективный*. Он доступен только субъектам малого бизнеса. Суть в том, что можно не пересчитывать показатели учета и отчетности до даты



перехода на ФСБУ 6/2020, а стандарт применять к тем фактам, которые возникли после даты перехода.

2. *Полный ретроспективный.* Суть в том, что все учетные записи корректируются так, будто стандарт применялся с самого начала возникновения фактов хозяйственной деятельности. Производится полный пересчет показателей баланса и отчета о финансовых результатах за предшествующие периоды.

3. *Упрощенный ретроспективный.* Суть в пересчете балансовой стоимости основных средств на дату перехода, т.е. если организация переходит на стандарт с 1 января 2022 г., то все корректирующие записи она сделает 31 декабря 2021 г. Так как баланс, составленный за 2021 г., по состоянию на 31 декабря 2021 г. должен быть составлен без учета корректировок, а баланс за 2022 г. по состоянию на 31 декабря 2021 г. уже будет составлен с учетом корректировок, то разницу нужно будет пояснять [3].

Таблица 2

Порядок начисления амортизации основных средств

Порядок	ФСБУ 6/2020	ПБУ 6/01
Начало амортизации	С даты признания в учете. Можно использовать вариант из ПБУ 6/01	С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету
Окончание амортизации	С даты списания. Можно использовать вариант из ПБУ 6/01	С первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта
Регулярность начисления амортизации	Не установлена. Нужно соблюдать равномерность	1/12 ежемесячно
База для начисления амортизации	Разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью (балансовая стоимость)	Первоначальная (восстановительная) стоимость
Способы начисления амортизации	линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Исключили списание по сумме чисел лет	линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ); способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ
Перечень объектов, которые не амортизируются	Инвестиционная недвижимость; законсервированные объекты для мобилизационной подготовки; ОС, у которых не меняются потребительские свойства.	законсервированные объекты для мобилизационной подготовки; ОС, у которых не меняются потребительские свойства
Приостановление амортизации	Балансовая стоимость равна или меньше ликвидационной	Консервация более 3 мес. или восстановление более 12 мес.

Заключение и выводы.

Были рассмотрены вопросы, связанные с учетом основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства», которое вводится в действие с 2022 года.



Данный стандарт применяется всеми коммерческими организациями в обязательном порядке, кроме субъектов малого бизнеса, которые самостоятельно решают, использовать или нет этот стандарт в своей работе. Кроме того, для организаций, ведущим учет упрощенным способом, предусмотрены различные преференции.

Таким образом, появление нового ФСБУ привела к некоторым изменениям в бухгалтерском учете основных средств, появились новые понятия и термины.

Литература:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: Приказ Минфина России от 17.09.2020 г. №204н // СПС Консультант плюс.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ №26н от 30.03.2001 г. // СПС Консультант плюс.
3. Порядок учета основных средств согласно ФСБУ 6/2020. URL: https://nalog-nalog.ru/uchet_os_i_nma/poryadok-ucheta-osnovnyh-sredstv-soglasno-fsbu-6-2020/
4. Тхаркахова И.Г., Пивоварова Т.Ф. Методика оценки амортизируемых активов в условиях применения МСФО // Материалы Международной научной конференции «Высокие технологии и инновации в науке» ГНИИ «Нацразвитие». Сборник избранных статей. — 2018. — С. 256—261.

***Abstract.** The work is devoted to issues related to the accounting of fixed assets in the light of the new FAS 6/2020. The essence of fixed assets, regulatory regulation of their accounting, as well as fundamental differences from the previously valid PBU 6/01 "Accounting of fixed assets" are considered. Accounting of fixed assets is of great importance, as it affects the economic potential of a commercial organization and the efficiency of work.*

***Key words:** fixed assets, depreciation, accounting, FAS 6/2020.*

Статья отправлена: 22.11.2021 г.

© Ордынская М.Е., Тхаркахова М.Г., Понокова Д.И.