

Тюткина Кристина Робертовна

магистрант

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»

ведущий бухгалтер

Филиал ЗАО «Южная энергетическая компания»

Василенко Алла Александровна

канд. экон. наук, доцент, преподаватель

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-дону, Ростовская область

**ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО-НОВОМУ:
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 6/2020 И ЕГО СУЩЕСТВЕННЫЕ
ОТЛИЧИЯ ОТ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 6/01**

Аннотация: с 1 января 2022 года все организации обязаны применять новый федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». В статье рассматриваются ключевые отличия данного стандарта от Положения по бухгалтерскому учету 6/01, которое регламентировало бухгалтерский учет операций с основными средствами до 2022 года.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, федеральный стандарт, способы начисления амортизации, обесценение актива, балансовая стоимость, ликвидационная стоимость, срок полезного использования.

Как известно, Министерством финансов Российской Федерации приняты новые стандарты бухгалтерского учета, подлежащие применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Все организации, за исключением бюджетных организаций, обязаны с 1 января 2022 года вытеснить из своего учета Положение по бухгалтерскому учету 6/01 (Далее – ПБУ 6/01), а на замену ему привлечь новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Согласно п.4 ФСБУ 6/2020 объектом основных средств является актив, который одновременно соответствует следующим характеристикам:

1) имеет материально-вещественную форму;

2) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование объектов, а также для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создавалась;

3) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

4) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев [1].

В свою очередь, как нам известно, в ПБУ 6/01 отсутствовала характеристика первого пункта, но было закреплено важное условие для принятия актива как объекта основных средств – организация не предполагала последующую перепродажу данного объекта. В перечне из п.4 ФСБУ 6/2020 данный признак отсутствует, что дает организациям возможность перепродать актив, учтенный в составе объекта основного средства. Но стоит обратить внимание, что данная перепродажа будет регулироваться Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Иными словами, пункт 4 ФСБУ 6/2020 подводит организацию к тому, что его нормы не затрагивают учет капитальных вложений и долгосрочных активов к продаже.

Также необходимо отметить, что пункт 5 ПБУ 6/01 устанавливал минимальный лимит стоимости для признания актива к основным средствам в размере 40 000 рублей. Организация, согласно внесением изменений в учетную политику, могла снизить лимит для признания актива объектом основных средств, но увеличить его было нельзя.

В то время ФСБУ 6/2020 совсем не регламентирует стоимость (лимит или предел) для включения актива в состав объекта основных средств. Напротив, теперь у организации есть возможность самостоятельно установить лимит актива для отнесения его к основному средству, тем самым можно сблизить бухгалтерский и налоговый учеты, определив ограничение в 100 000 рублей. Либо же, наоборот, убрать из учетной политики лимит стоимости актива – основного средства. В данном случае появляется возможность при принятии актива к учету в качестве объекта основного средства судить в первую очередь из его планируемого срока эксплуатации и планируемого срока службы.

Продолжая говорить о существенных отличиях нового ФСБУ 6/2020 от ПБУ 6/01, необходимо также отметить, что теперь организации обязаны проводить проверку на предмет обесценения объектов основных средств. Теперь согласно п. 38 данного стандарта проверка на обесценение и учет откорректированной балансовой стоимости объектов будут осуществляться порядком, предусмотренным Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н [3].

Погашение стоимости основных средств в учете по ФСБУ 6/2020, как и прежде, производится посредством амортизации. Теперь стандарт предлагает всего три способа начисления амортизации: линейный, способ уменьшаемого остатка и способ пропорционально количеству продукции. Вдобавок изменений коснулся и сам расчет амортизации. Так, при линейном способе начисления амортизации используется формула 1:

$$A = \frac{БС}{\text{Оставшийся СПИ}} \quad (1)$$

где А – сумма амортизации за отчетный период;

БС – балансовая стоимость объекта основных средств;

Под балансовой стоимостью подразумевается разность между первоначальной стоимостью и ликвидационной. Новшеством, введенным стандартом, здесь

выступает определение – ликвидационная стоимость. Согласно п.30 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Поэтому, в расчете базы для начисления амортизации все-таки произошли изменения. Но стоит отметить, что ликвидационная стоимость может быть равна нулю. При этом должны соблюдаться следующие критерии:

- 1) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств;
- 2) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Помимо этого, изменения повлекла и дата начала и прекращения начисления амортизации. Согласно новому стандарту амортизация начисляется с даты признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, а прекращается с даты списания данного объекта. Но, при решении организации, допускается начислять и прекращать начисление амортизации, как и прежде. Это подтверждает тот факт, что необходимо четко прописывать в учетной политике применяемые способы ведения учета основных средств.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за равные периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта. Кроме того, организация должна самостоятельно определить формулу расчёта суммы амортизации за рассматриваемый отчётный период [4].

И, наконец, начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции (объёму работ в натуральном выражении) производится так, чтобы на весь срок полезного использования объекта основного средства распределилась его стоимость. Формула расчета 2 выглядит следующим образом:

$$A = \frac{БС-ЛС}{\text{Оставшийся СПИ}} * Q \quad (2)$$

4 <https://phsreda.com>

где A – сумма амортизации за отчетный период;

BC – балансовая стоимость объекта основных средств;

LC – ликвидационная стоимость объекта основных средств;

Q – показатель количества продукции.

Для наиболее полного понимания вышеизложенного стоит обратиться к таблице 1 и изучить отличительные особенности ФСБУ 6/2020 от ПБУ 6/01 [2]

Таблица 1

Основные отличия в учете основных средств нового и старого стандартов

Признак	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
Лимит стоимости	Организация самостоятельно устанавливает лимит	Не менее 40 000 рублей
СПИ (срок полезного использования)	Пересматривают в конце каждого отчетного года, в случае, предусмотренном в данном стандарте	Изменяется посредством проведения модернизаций, реконструкций и технического перевооружения
Переоценка	По первоначальной и переоцененной стоимости	По усмотрению организации, но не чаще 1 раза в год
Обесценение	Организации обязаны проводить проверку на предмет обесценения объектов основных средств	Не предусматривает
Классификация	Разделяются по видам и группам	Не обязывает на группы и виды

Таким образом, при переходе на применение нового ФСБУ 6/2020, в первую очередь, организациям придется пересмотреть свою учетную политику и внести уточнения, поскольку новый стандарт повлек за собой множество изменений и отличий с ранее действовавшим ПБУ 6/01. В учетной политике стоит четко отметить следующее: самостоятельно установить предел стоимости объектов основных средств или вовсе от него отказаться; установить способ начисления амортизации; обозначить ликвидационную стоимость каждого объекта основного средства или же обосновать ее нулевую ценность. И стоит активно следить за разъяснениями Минфина России по новым стандартам, которые помогут найти ответы на волнующие вопросы в области учета основных средств.

Список литературы

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Адаменко А.А. Модель учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / А.А. Адаменко // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – №33 (1). – С. 219–224.

3. Языкова С.В. Новый порядок учета основных средств: ключевые вопросы. 2021 год / С.В. Языкова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/novyy-poryadok-ucheta-osnovnyh-sredstv-klyuchevye-voprosy/viewer>

4. Электронный журнал «Главная книга» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/s513353>