

УДК 657

**УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ В СВЕТЕ НОВОГО  
ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"**

***Бачуринская И.Н.***

*к.э.н., доцент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Спеко М.С.***

*студент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

**Аннотация**

В статье рассматриваются особенности учёта основных средств на предприятии, которые позволяют обеспечить экономическую эффективность выпуска продукции. В связи с этим авторами анализируется состав и структура основных средств, способы начисления амортизации на предприятии и основные изменения учёта в соответствии с ФСБУ 6/2020. А также анализируются проблемы, которые возникают в результате ведения основных средств, что негативно сказывается на деятельности предприятия. Делается вывод, что актуальность исследования обусловлена зависимостью экономически эффективного функционирования предприятия от целесообразного ведения учёта основных средств.

**Ключевые слова:** амортизация, учёт основных средств, международные стандарты, экономические выгоды, лимит стоимости основных средств.

***ACCOUNTING OF FIXED ASSETS AT THE ENTERPRISE IN THE LIGHT  
OF THE NEW FSB 6/2020 "FIXED ASSETS"***

***Bachurinskaya I.N.***

*candidate of economic sciences, docent,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Speko M.S.***

*student,*

*Vyatka State University*

*Kirov, Russia*

### **Abstract**

The article discusses the features of accounting for fixed assets at the enterprise, which allow to ensure the economic efficiency of output. In this regard, the authors analyze the composition and structure of fixed assets, methods of depreciation at the enterprise and major accounting changes in accordance with FSB 6/2020. It also analyzes the problems that arise as a result of maintaining fixed assets, which negatively affects the company's activities. It is concluded that the relevance of the study is due to the dependence of the cost-effective functioning of the enterprise on the expedient accounting of fixed assets.

**Keywords:** depreciation, accounting of fixed assets, international standards, economic benefits, the limit of the cost of fixed assets.

Главным условием функционирования предприятия, занимающегося выпуском продукции или оказанием услуг, является наличие основных средств таких, как машин и оборудования, транспортных средств и иных видов. На современном этапе развития все больше внимания привлекает вопрос об эффективном использовании основных средств, что оказывает влияние на экономическую стабильность предприятия и его развитие в будущем.

Однако нецелесообразное ведение учёта основных средств в силу ненадлежащего соблюдения постоянно изменяющихся стандартов говорит об иррациональном использовании основных средств. В связи с этим оказывается негативное воздействие на величину прибыли организации. Соответственно появляется потребность в проведении исследования об особенностях учёта основных средств на предприятии.

Основным документом, в соответствии с которым предприятия должны осуществлять контроль за основными средствами, является федеральный стандарт бухгалтерского учёта 6/2020 «Основные средства», утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

С 1 января 2022 года учётная политика всех организаций должна измениться в обязательном порядке в соответствии с новым документом и иными правовыми актами.

Можно выделить основные корректировки документа, которые в большей степени коснулись коммерческих организаций:

1. Лимит стоимости основных средств организации в праве устанавливать самостоятельно. Это говорит о том, что ФСБУ 6/2020 заменил пункт ПБУ 6/01, в котором ранее было прописано о пределах лимита не более 40 000 рублей за единицу.

Но в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020 настоящего Стандарта можно не применять в отношении активов, которые имеют одновременно признаки основных средств и их стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.[4]

Отказ от лимита в 40 000 рублей свидетельствует о возможности упрощения одновременного ведения бухгалтерского и налогового учёта для крупных предприятий.

Так как согласно пункту 1 ст. 257 НК РФ основными средствами признаётся имущество с первоначальной стоимостью более 100000 рублей.[3]

2. Теперь амортизация не начисляется на инвестиционную недвижимость. Что упрощает и ускоряет ведение налогового и бухгалтерского учёта централизованно.

Когда же срок полезного использования основных средств подходит к концу, то объекты основных средств, на которые была полностью начислена амортизация, уже будут рассматриваться не по нулевой, а по ликвидационной стоимости.

Кроме того, способ начисления амортизации выбирается таким образом, чтобы наиболее точно отражать распределение экономических выгод от групп объектов основных средств.[4]

Это делается с целью того, чтобы предприятию применять на каждый вид основных средств амортизацию в соответствии с техническими свойствами самих основных средств.

Что позволит экономить на начислении амортизации, которая в свою очередь закладывается в затраты производства, переносится на себестоимость продукции и в будущем периоде влияет на цену.

В конце каждого года организация должна проводить проверку элементов амортизации с целью изменения начисления амортизации на соответствующий элемент. [4]

В условиях научно-технологического прогресса с каждым днём появляются усовершенствованные модели оборудования или машин, что повышает их моральный износ. Поэтому данное положение необходимо в целях снижения ликвидационной стоимости.

3. На данный момент наиболее предпочтительными документами в сфере бухгалтерского учёта являются Международные стандарты. Следовательно, их роль велика в определении особенностей учёта основных средств в российском законодательстве.

Согласно МСФО (ISA) 36 «Обесценение активов» предусматривается порядок проверки активов на обесценение. [2]

Проверка обесценения необходима для объектов основных средств с целью установления убытка, который негативно влияет на прибыль и в целом на деятельность. Чтобы его избежать, за счёт внешних и внутренних признаков можно быстрее установить факт обесцененных объектов основных средств.

Таблица 1 – Внешние и внутренние факторы, указывающие на обесценение основных средств

Внешние факторы	Внутренние факторы
Сильное снижение стоимости активов, чем ожидалось	Физическая порча
Негативные последствия в рыночных и правовых условиях	Показатели эффективности использования основных средств сократились существенно
Рост рыночных процентных ставок	Длительные простои

Но в соответствии с ФСБУ 6/2020 возмещение убытков, связанных с обесценением объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения. [4]

4. Понятие «остаточная стоимость» исчезло из стандарта, но появилось новое – балансовая стоимость. Можно предположить, что данное изменение было внесено с той целью, чтобы избежать путаницы и ошибок в документах. Так как данные понятия отражают одинаковую суть. Но самое главное - отражаются в бухгалтерском балансе организации.

Так остаточная стоимость основных средств рассматривается как реальная стоимость основных средств на определённую дату (без начисленной амортизации). [1, с. 312]

Таким образом, ФСБУ 6/2020 является более предпочтительным в современных условиях, чем ПБУ 6/01. Это связано с ускоренным темпом роста научно-технологического прогресса, несовершенством рыночной экономической системы страны и другими факторами.

Документ также имеет иные особенности, с которыми стоит более детально разобраться на примере ОАО «Кировский хладокомбинат».

А также необходимо рассмотреть существующие проблемы на примерах различных предприятий, с которыми они сталкиваются при учёте основных средств. Анализируя подобные проблемы, можно определить пути повышения эффективности использования основных средств и обеспечить экономическую безопасность деятельности предприятия за счёт нормативно-правовых актов в сфере бухгалтерского учёта.

ОАО «Кировский хладокомбинат» ведёт детализацию аналитического учёта основных средств, руководствуясь классификацией основных средств по видам и объектам основных средств. Синтетический учёт же предусматривает ведение на счете 01 «Основные средства», который является активным счётом.

Согласно ФСБУ 6/2020 под основными средствами подразумевают актив, который в первую очередь имеет материально-вещественную форму, используется организацией более 12 месяцев в ходе деятельности при производстве и (или) продаже товаров (продукции), в результате чего приносит предприятию экономические выгоды (доход) в будущем периоде.

Полная классификация основных средств выглядит следующим образом [1, с. 306]:

1. Здания;
2. Сооружения;
3. Рабочие и силовые машины и оборудование;
4. Измерительные и регулирующие приборы и устройства;
5. Вычислительная техника;
6. Транспортные средств;
7. Инструмент;
8. Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
9. Скот рабочий, продуктивный и племенной;
10. Многолетние насаждения;

## 11. Внутрихозяйственные дороги.

Согласно классификации, состав и структура основных средств предприятия представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Состав и структура основных средств ОАО «Кировский хладокомбинат»

Виды фондов	2018 г.		2019г.		2020 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Здания	273	0,2	273	0,1	273	0,1
Сооружения	5366	3,1	5352	2,9	5366	2,8
Машины и оборудование (без офисного оборудования)	125013	72,2	136122	73,8	139721	74,0
Офисное оборудование	2626	1,5	2642	1,4	2981	1,6
Производственный и хозяйственный инвентарь	2790	1,6	2900	1,6	3180	1,7
Транспортные средства	37080	21,4	37080	20,1	37080	19,7
Земельные участки	96	0,1	96	0,1	96	0,1
Всего основных фондов	173244	100	184 465	100	188697	100

Анализ основных средств показал, что их стоимость выросла на 15453 тыс. руб. или на 9% за счёт роста стоимости машин и оборудования на 14 708 тыс. руб., а также офисного оборудования 335 тыс. руб., и производственного, хозяйственного инвентаря на 390 тыс. рублей, что позволило повысить выпуск продукции на 234 тонны и повысить выручку на 79 146 тыс. рублей.

Как уже отмечалось ранее на обесценение основных средств может указывать внутренний признак, как показатели использования основных средств. На предприятии основные средства используются эффективно, так как возросла фондоотдача на 3%. Что говорит об отсутствии внутреннего признака обесценивания основных средств.

Главные проблемы при учёте основных средств на предприятии возникают в момент их приёма. Когда приобретаются различные техническое оснащение, которое отдельно друг от друга не может функционировать. В ОАО «Кировский хладокомбинат» такими средствами являются: насосные трубы

(для подачи смеси мороженого) и сами цистерны (для созревания продукта), также оборудование в административном корпусе: компьютеры, клавиатуры, компьютерные мыши и прочая техника.

Например, такие комплектующие элементы могут учитываться как единый инвентарный объект основных средств. Но в процессе использования растёт первоначальная стоимость объекта при замене объекта и увеличивается налог на имущество.

Также проблему для бухгалтера могут представлять сами названия основных средств. Бывают случаи, когда сложно классифицировать объект и отнести его к определённой группе видов. Поэтому приходится подгонять имеющиеся названия к выделенным группам или просить поставщиков это сделать.

Так как в процессе проверки контролирующими органами могут возникнуть вопросы к налогоплательщику. Кроме того, в результате проверок возникают случаи, когда объект по техническим характеристикам относится к разным амортизационным группам.

Поэтому стоит выбирать ту группу, где срок амортизации будет длиннее. Это позволит в будущем избежать расчётных ошибок в документах.

В учёте основных средств большое место занимает амортизация.

Амортизация – это возмещение износа основных средств в стоимостном выражении, заключающееся в постепенном переносе части стоимости основных средств на себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг). [1, с. 316]

В ОАО «Кировский хладокомбинат» все объекты основных средств подлежат учёту амортизации, кроме земельного участка.

Основными способами начисления амортизации, в соответствии с ФСБУ 6/2020, являются [4]:

1. Линейный способ;
2. Способ уменьшаемого остатка;



3. Способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).

Некоторые проблемы в вопросах начисления амортизации можно решить. То есть необходимо учитывать все технологические свойства объекта основных средств, чтобы извлечь максимальную выгоду и эффективно использовать основные средства. А именно:

1. Если здания и сооружения каждый год для ОАО «Кировский хладокомбинат» приносят одинаковую пользу в эксплуатации, то необходимо вести линейным способом, то есть равномерно. Срок полезного использования у зданий и сооружений лучше составлять в длительной форме, чтобы начисления были меньше. Это положительно скажется на будущей себестоимости продукта.

Так учётная политика ОАО «Кировский хладокомбинат» предусматривает 2 положения по начислению амортизации:

1. Определяют срок полезного использования;
2. Способ начисления амортизации.

Рассмотрим линейный способ начисления на основе таблицы наличия и движения основных средств.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020	184 465	(155 492)	6 122	(1 890)	1 784	(10 705)	-	-	188 697	(164 413)
	5210	2019	173 244	(143 623)	13 393	(2 172)	2 159	(14 028)	-	-	184 465	(155 492)
Офисное оборудование	5201	2020	2 642	(2 383)	394	(55)	55	(194)	-	-	2 981	(2 522)
	5211	2019	2 626	(2 278)	94	(78)	78	(184)	-	-	2 642	(2 383)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2020	136 122	(113 772)	5 434	(1 835)	1 729	(8 458)	-	-	139 721	(120 502)
	5212	2019	125 013	(105 326)	13 109	(2 000)	1 987	(10 433)	-	-	136 122	(113 772)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2020	2 900	(2 262)	280	-	-	(257)	-	-	3 180	(2 519)
	5213	2019	2 790	(1 972)	121	(11)	11	(301)	-	-	2 900	(2 262)
Транспортные средства	5204	2020	37 080	(34 933)	-	-	-	(1 646)	-	-	37 080	(36 579)
	5214	2019	37 080	(31 959)	-	-	-	(2 974)	-	-	37 080	(34 933)
Сооружения	5205	2020	5 352	(2 066)	14	-	-	(147)	-	-	5 366	(2 213)
	5215	2019	5 366	(2 015)	69	(83)	83	(133)	-	-	5 352	(2 066)
Здания	5206	2020	273	(76)	-	-	-	(3)	-	-	273	(79)
	5216	2019	273	(73)	-	-	-	(3)	-	-	273	(76)
Земельные участки	5207	2020	96	-	-	-	-	-	-	-	96	-
	5217	2019	96	-	-	-	-	-	-	-	96	-

Рис. 1 – Наличие и движение основных средств ОАО «Кировский хладокомбинат»

Линейный способ предполагает начисление амортизации равномерно на объект основных средств, ежемесячно. На примере объекта основных средств «Здание» (рисунок 1) хорошо заметно, что срок полезного использования составляет 91 месяц для расчёта амортизации суммарно за год 2020, поэтому норма амортизации, найденная как отношение 1 к 91 месяцу в процентном соотношении составляет 1,1%. Исходя из этого накопленная амортизация равна 3 тыс. рублей (1,1% \* 273 тыс. рублей).

Можно утверждать, что линейный способ может применяться к тем объектам, которые обслуживают сам процесс производства.

2. Если оборудование и машины эксплуатируются интенсивнее, чем здания и сооружения. В связи с этим стоит вести амортизацию по способу уменьшающегося остатка.

Таким образом, анализ учёта основных средств представляет собой сложный комплексный процесс, благодаря которому можно отслеживать

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

движение средств, устанавливать степень износа оборудования, снижать себестоимость продукции за счёт изменения амортизации и способов восстановления основных средств. Обобщая сказанное выше, без грамотного ведения учёта основных средств на предприятии невозможно организовать процесс производства и осуществлять функционирование предприятия в целом.

### **Библиографический список:**

1. Бухгалтерский учет и аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, Т. М. Рогуленко [и др.]. – М.: КНОРУС, 2020. – 568с. – (Бакалавриат и магистратура).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: (consultant.ru).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:(consultant.ru).
4. Приказ Минфина России от 17 сентября 2020г. № 204 «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»[Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: (consultant.ru).

*Оригинальность 84%*