

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ВСЛЕДСТВИЕ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ

Бушueva Э.В.¹

магистрант,

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
Санкт-Петербург, Россия*

Аннотация

В статье анализируется порядок бухгалтерского учета основных средств, поврежденных или уничтоженных в результате чрезвычайных ситуаций, в частности при атаках беспилотных летательных аппаратов (БПЛА). Мы классифицировали такие события, исходя из норм законодательства, и привели перечень документов, которые нужны к оформлению. Особое внимание уделено вариантам учета актива: при полном списании, капитальных вложениях и текущем ремонте основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. В ходе исследования установлено, что отсутствие специальных норм по учету последствий чрезвычайных ситуаций может создать для организации налоговые риски, которые можно минимизировать документальным подтверждением и закреплением порядка действий в учетной политике.

Ключевые слова: основные средства, чрезвычайная ситуация, документооборот, инвентаризация, учет последствий.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS IN RESPONSE TO EMERGENCY SITUATIONS

Bushueva E.V.²

master's student,

Saint Petersburg State University of Economics,

*Saint Petersburg, Russia***Abstract**

This article examines the accounting procedures for fixed assets damaged or destroyed as a result of emergencies, in particular attacks by unmanned aerial vehicles (UAVs). Based on the provisions of current legislation, the authors classify such events and provide a list of supporting documents required for proper documentation. Special attention is given to the accounting treatment of the asset under various scenarios: full write-off, capital expenditures, and routine repairs of fixed assets, in accordance with the requirements of Federal Accounting Standards FSBP 6/2020 and FSBP 26/2020. The study establishes that the absence of specific accounting regulations addressing the consequences of emergencies may expose an organization to tax risks, which can be minimized through appropriate documentary evidence and the formalization of response procedures in the entity's accounting policy.

Keywords: fixed assets, emergency situation, document flow, inventory, accounting of consequences

Геополитическая ситуация в России характеризуется негативными тенденциями. Наблюдается увеличение числа атак на объекты экономической инфраструктуры. По подсчетам издательского дома «Коммерсантъ»: «Если в январе силы ПВО в среднем перехватывали по 118 БПЛА за сутки, то в июле этот показатель увеличился более чем в три раза, до 425 БПЛА» [13]. Это говорит о том, что также и для предприятий повышаются риски столкнуться с такой угрозой. Вследствие этого вопросы учета основных средств, которые могут быть уничтожены при чрезвычайных ситуациях, становятся актуальными.

Специальных норм, которые бы регулировали учет последствий воздушных атак, в российском законодательстве нет. Поэтому бухгалтеры используют общие правила учета расходов, вызванных чрезвычайными ситуациями. Для этого необходимо документальное подтверждение каждой

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

операции и ее экономическое обоснование. Иначе расход нельзя будет признать для целей налогообложения.

Целью исследования является определение порядка учета основных средств, которые должны быть списаны или направлены на восстановление по причине последствий чрезвычайной ситуации. Мы предполагаем установить этапы действий, необходимые для документального подтверждения последствий, а также составить бухгалтерские записи при различных сценариях: когда объекты основных средств могут быть восстановлены и в случае полной утраты их способности приносить экономические выгоды.

Прежде чем учесть расходы, нужно определить квалификацию события. Это важно для правильного порядка признания расходов и перечня документов, необходимых для его подтверждения. При различной квалификации последствий необходимо руководствоваться следующими нормами законодательства:

- чрезвычайная ситуация: следует применять ст. 265 НК РФ, чтобы признать убытки во внереализационных расходах [1]. Основанием для этого служат справки МЧС России;

- террористический акт: квалификация террористического акта в соответствии со ст. 205 Уголовного кодекса Российской Федерации (УК РФ) осуществляется только компетентными органами [2]. Постановление Следственного комитета является доказательной базой такого события;

- обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор): статус форс-мажора подтверждается заключением Торгово-промышленной палаты Российской Федерации (ТПП РФ) [8]. Этот статус имеет больше значение для договорных отношений с контрагентами, что обязательства по договору могут быть не выполнены, но он не заменит наличие первичных документов для целей налогового учета.

Для учета последствий чрезвычайных ситуаций по объектам основных средств выделяем четыре ключевых этапа:

- 1) фиксация факта события;
- 2) проведение инвентаризации;
- 3) оценка технического состояния и возможности восстановления;
- 4) отражение операций в бухгалтерском учете.

В таблице 1 указаны этапы, их содержание и действия, которые необходимо предпринять.

Таблица 1 – Этапы учета основных средств вследствие чрезвычайных ситуаций

№	Этап	Содержание	Действия
1	Фиксация факта события	Подтверждение чрезвычайной ситуации	Уведомление руководства, вызов экстренных служб при необходимости, первичный осмотр места происшествия
2	Проведение инвентаризации	Установление перечня основных средств и их состояния согласно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»	Издание приказа о проведении внеплановой инвентаризации, работа комиссии по пересчету и осмотру основных средств
3	Оценка технического состояния и возможности восстановления	Принятие решения в отношении актива – восстановление или списание	Привлечение технических специалистов, получение сметы на восстановление
4	Отражение операций в бухгалтерском учете	Документальное оформление прекращения признания актива на балансе согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» или отражение проведения ремонтных работ	Оформление акта на списание, подписание его руководителем, передача документов в бухгалтерию, если принято решение о ремонте – передача объекта в работу ремонтному цеху или подрядчику

Рассмотрим практическую реализацию каждого этапа и укажем необходимых документы, которые нужны к оформлению на каждом из них.

Первый этап – фиксация факта события. Здесь важно официально подтвердить факт возникновения чрезвычайной ситуации. При таких обстоятельствах надо получить справку МЧС России для квалификации ситуации как чрезвычайной, а в случае подтверждения обстоятельства непреодолимой силы – заключение ТПП РФ, чтобы квалифицировать его как форс-мажор. Кроме того, при возможности стоит провести фотосъемку и видеозапись разрушений.

Также организации следует оформить акт о повреждении имущества. Для этого должна быть создана комиссия, в состав которой, как правило, входят: материально ответственное лицо, представитель бухгалтерии и руководитель подразделения. При более сложной ситуации также может войти независимый эксперт. Организация может использовать такой документ, чтобы официально зафиксировать уничтожение активов.

На втором этапе необходимо установить фактический ущерб. Для этого проводится инвентаризация. Согласно п. 15 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: «Проведение инвентаризации обязательно <...> в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация» [6].

Стандарт не определяет конкретный список обязательных форм. Он устанавливает правила, какие данные и результаты необходимо фиксировать в документах. Есть перечень унифицированных форм, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года №88 [9]. Они не являются строго обязательными. Поэтому организация вправе сама разработать формы первичных учетных документов, либо воспользоваться унифицированными в ходе проведения инвентаризации. В соответствии с этим организации важно оформить следующие документы:

- приказ о проведении инвентаризации (Унифицированная форма ИНВ-22)
- документ, который официально разрешает начать проверку, без него инвентаризация не будет иметь юридической силы;

- инвентаризационная опись основных средств (Унифицированная форма ИНВ-1) – документ, в котором фиксируется фактическое состояние объектов основных средств;

- сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (Унифицированная форма ИНВ-18) – в документе отражаются расхождения между данными учета и фактическим наличием: объект полностью уничтожен, объект поврежден [9];

- акт инвентаризации – документ, в котором подводятся выводы и решения по итогам инвентаризации.

Согласно п. 10 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: «...результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация» [6].

После инвентаризации следует определить затраты, которые также будут относиться к устранению последствий. Поскольку в учете отражаются все расходы: не только прямо отнесенные на ремонт, но и связанные с услугами, без которых невозможно вернуть объект к эксплуатации.

Третий этап – оценка технического состояния и возможности восстановления. Возможный перечень документов:

- акт технической экспертизы – документ, подтверждающий невозможность дальнейшей эксплуатации, нецелесообразность ремонта или способность восстановления;
- заключение комиссии, оформленное протоколом, о способе урегулирования: ремонт, разборка на запчасти, ликвидация;
- смета подрядчика на восстановительный ремонт или ликвидацию.

На четвертом этапе принятое решение об активах подтверждается документально – объект списывается или направляется на восстановление.

Согласно п. 40 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: «Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается <...> физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями» [4].

Для реализации этого этапа необходимо оформление следующих документов: акт о списании объекта основных средств (Унифицированная форма ОС-4), акт о списании групп объектов основных средств (Унифицированная форма ОС-4а). Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

форма ОС-4б). После чего необходимо сделать запись в инвентарной карточке объекта о его выбытии (Унифицированная форма ОС-6) [10].

В случае частичного повреждения может быть принято решение о восстановлении объекта основного средства. В такой ситуации важно разграничить, будут ли это затраты на ремонт, либо будет принято решение о капитальных вложениях, которые будут направлены на модернизацию или достройку, что приведет к улучшению свойств объектов основных средств. В первом случае расходы признаются текущими, если характеристики объекта не изменились. Если работы приводят к улучшению характеристик или увеличению срока службы, затраты капитализируются через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». После ремонта оформляется документ – акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (Унифицированная форма ОС-3) [10].

В таблице 2 представлена типовая корреспонденция счетов в зависимости от характера последствий чрезвычайной ситуации и выбранной стратегии:

1. Ремонт. Это базовый сценарий, поскольку характеристики объекта не меняются, а затраты признаются в текущих расходах, то есть объект основных средств подлежит восстановлению без изменения его первоначальных показателей.

2. Капитальные вложения. Здесь ситуация сложнее, так как затраты не просто направлены на восстановление объекта, а приводят к улучшению его первоначальных характеристик, продлевают срок полезного использования или увеличивают мощность. Такие затраты капитализируются согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [5].

3. Полное списание. Крайний случай, однако наиболее распространенный. Восстановить объект невозможно или экономически нецелесообразно по сравнению с приобретением нового аналогичного актива. В данном случае фиксируется окончательное выбытие основного средства на основании п. 40 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [4].

Таблица 2 – Типовая корреспонденция счетов учета основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1) ремонт (объект подлежит восстановлению без изменения его характеристик)		
Отражены затраты на ремонт силами стороннего подрядчика	20 (25, 26)	60
Отражен входящий НДС от подрядчика	19	60
Произведена оплата подрядчику с расчетного счета	60	51
Отражены затраты на ремонт собственными силами (материалы, зарплата рабочих)	23	10, 70, 69
Списаны затраты вспомогательного производства на расходы основного	20	23
2) капитальные вложения (улучшение или продление срока службы объекта)		
Отражены капитальные вложения при проведении работ подрядным способом	08	60
Стоимость завершённых работ увеличивает первоначальную стоимость основного средства	01	08
3) списание объекта (объект полностью уничтожен и восстановлению не подлежит)		
Перевод первоначальной стоимости основного средства на специальный субсчет выбытия	01-В	01
Списание амортизации по объекту	02	01-В
Списание остаточной стоимости	91-2	01-В
Определение финансового результата от списания	91-9	91-2

Кроме того, согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: «В отчете о финансовых результатах или пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов или расходов за отчетный период, связанные с выбытием внеоборотных активов» [3].

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности рекомендуется раскрыть:

- 1) характер события, дату и масштаб;
- 2) сумму убытков: утрата основного средства, расходы на ремонт;
- 3) наличие заключения ТПП РФ о форс-мажоре.

Следует учитывать, что для целей налога на прибыль ключевым является соблюдение требований ст. 252 НК РФ: экономическая обоснованность и документальное подтверждение. Минфин России в письме от 14.03.2025 № 03-03-06/1/25700 подтвердил правомерность включения затрат на устранение последствий атак БПЛА во внереализационные расходы [7].

Кроме того, с ростом числа воздушных атак предприятия начали учитывать не только прямые потери от разрушений, но и дополнительные расходы на защиту от угроз. Такие расходы могут включать: покупку и установку систем, которые обнаруживают БПЛА, устройств, мешающих их работе, а также решения и меры, направленные на защиту и поддержание стабильной работы предприятия [12].

Необходимо прояснить, следует ли считать эти расходы текущими или они образуют самостоятельный объект учета. В НК РФ также не предусмотрено отдельного порядка учета затрат на защиту от БПЛА. В связи с этим расходы учитываются в соответствии с общими положениями ст. 252 НК РФ, где критериями, по которым затраты признают расходами для налога на прибыль является обоснованность, документальное подтверждение и связь с деятельностью, направленной на получение дохода [1].

Представители ФНС отмечают, что данные расходы признаются оправданными, так как направлены на обеспечение непрерывности производственного процесса и защиту имущества налогоплательщика [15].

В зависимости от стоимости оборудования применяется следующий порядок:

1) актив подлежит амортизации в течение срока полезного использования, если признается основным средством в соответствии с лимитом, который закреплен в учетной политике организации;

2) актив списывается в материальные расходы, если учитывается как материально-производственные запасы, то есть не превышает установленный лимит по основным средствам.

Законодательство не содержит специальных норм для регулирования расходов на защиту активов от внешних угроз. Однако разрешается использовать общие правила налогового учета для таких расходов.

В результате исследования установлены этапы документального оформления и типовые бухгалтерские проводки. Организациям рекомендуется

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

закрепить в учетной политике порядок учета расходов, вызванных чрезвычайными ситуациями, что позволит стандартизировать процесс фиксации таких обстоятельств и минимизировать налоговые риски.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая (НК РФ ч.2) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант» URL: <https://base.garant.ru/10900200/>
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 04.08.2026) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант» URL: <https://base.garant.ru/10108000/>
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=306759-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_42023_bukhgalterskaya_finansovaya_otchetnost
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-
5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133538
6. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301717

7. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 марта 2025 г. № 03-03-06/1/25700 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант» URL: <https://base.garant.ru/411804954/>
8. Положение о порядке свидетельствования Торгово-промышленной палатой Российской Федерации обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор) (приложение к постановлению Правления Торгово-промышленной палаты РФ от 23 декабря 2015 г. № 173-14) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант» URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71210610/>
9. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант» URL: <https://base.garant.ru/12113060/?ysclid=mt652h8p2652888162>
10. Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант» URL: <https://base.garant.ru/12129903/?ysclid=mteow04o27398441610>
11. Рябинин В.В. Учет последствий чрезвычайных ситуаций: атаки БПЛА / В.В. Рябинин // Малый бизнес: учет, налоги, право. – 2026. - №6.
12. Татаров К.Ю. Беспилотный летательный объект: бухгалтерский учет и налогообложение / К.Ю. Татаров // Вектор экономики. – 2025. - №10.
13. Атаки БПЛА на регионы России в 2026 году // Коммерсантъ : [сайт]. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/8861527>
14. Бухгалтерский и налоговый учет расходов, связанных с атаками БПЛА в 2026 году: восстановление, защита, списание // Бухсофт : [сайт]. – URL: <https://www.buhsoft.ru/article/5632-buhgalterskiy-i-nalogovyy-uchet-rashodov-svyazannyh-s-atakami-bpla-v-2026-godu-vosstanovlenie-zashchita-spisanie>

15. В ФНС объяснили, как российскому бизнесу учитывать расходы на защиту от атак БПЛА // CNews : [сайт]. – URL: https://www.cnews.ru/news/top/2026-07-01_v_fns_obyasnilikak_rossijskomu