

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО ПРАВИЛАМ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ: ОТЛИЧИЯ, ПЕРЕХОД И АДАПТАЦИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

**Рыжкова А.Н., студентка 1 курса факультета экономики и
информационных технологий
Научный руководитель – Хайруллина О.И.,
доктор экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ**

Ключевые слова: основные средства, актив, амортизация, учет, ФСБУ.

В работе рассмотрены организационные аспекты перехода на учет и расчет амортизации основных средств в соответствии с вступающими в силу новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Амортизация основных средств – это процесс постепенного списания (погашения) части стоимости объекта основных средств в текущие расходы организации, что формирует себестоимость произведенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг [4].

Актуальность выбранной темы исследования также вызвана тем, что в настоящее время в Российской Федерации происходит перестройка бухгалтерского учета. Ее цель – максимально приблизиться к правилам международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Для этого положения и методические указания по бухгалтерскому учету перерабатываются и преобразовываются в федеральные стандарты.

Министерство финансов Российской Федерации в 2020 году утвердило новый федеральный стандарт бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) по основным средствам – ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который предполагает так же единовременное выполнение правил ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В приказе № 204н по утверждению ФСБУ 6/2020 и 26/2020 установлено, что: с 1 января 2022 года утратят свое действие: положение по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) 6/01 «Учет основных средств» и методические указания по бухгалтерскому учету основных средств; организация может принять решение о применении данных ФСБУ до указанного срока.

При сравнении ПБУ 6/01 «Основные средства» с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») и МСФО 16 (IAS) «Основные средства» в подходах к определению основных средств и амортизации встречаются существенные отличия.

Во-первых, в новом стандарте дано полное и точное определение понятия «основные средства». Это определение приближено к требованиям международных стандартов. Однако нет подробного описания понятия «амортизация» как в МСФО (IAS) 16, лишь указано, что стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).

Во-вторых, были выявлены отличия новых правил от старых в подходах к определению основных средств и амортизации:

- нет условия, что актив не предназначен для перепродажи;
- нет стоимостного порога в 40 000 руб. для отнесения актива к основным средствам;
- есть условие, что к основным средствам относится имущество, используемое для охраны окружающей среды;
- нет подробного перечня основных средств;
- основные средства классифицируются по их видам и группам;
- при утрате признаков основного средства, требуется его переклассификация;
- нет перечня затрат, формирующих стоимость приобретения этих активов;
- не используется способ начисления амортизации объекта основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования;
- нет условия, что амортизации не подлежат объекты основных средств некоммерческих организаций;
- есть условие, что амортизации не подлежит инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости;

- дано определение понятия «ликвидационная стоимость»;
- амортизацию не приостанавливают, кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств равна или превышает его балансовую стоимость [1-3].

В целях перехода на новые правила ведения бухгалтерского учета объектов основных средств были даны следующие рекомендации:

- внести изменения в учетную политику (в том числе в рабочий план счетов);

- определить объекты основных средств, подлежащие переносу в иные группы (на основании результатов инвентаризации), и отразить данные операции в бухгалтерском учете;

- выявить объекты основных средств, ранее не признаваемые таковыми и отразить в бухгалтерском учете принятие их на счета балансового учета. Данные основные средства должны корректироваться с учетом нераспределенной прибыли единовременно [4,5]. После этого необходимо провести переклассификацию основных средств, если для этого есть все основания;

- настроить раздельный учет объектов по видам, а в учетной политике зафиксировать выбранный способ, даты начала и окончания начисления амортизации. Самое простое решение оставить прежний вариант;

- установить способ начисления амортизации объекта основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020, если ранее использовался способ списания стоимости по сумме чисел срока полезного использования, поскольку по новым правилам он был упразднен.

Правильная организация учета амортизации объекта основных средств позволит избежать серьезных ошибок, и, следовательно, искажения информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Библиографический список:

1. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6.01)» от 30.03.2001 № 26н // Российская газета. № 91-92. 2001. в ред. от 16.05.2016.
2. Приказ Минфина России «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»» от 17.09.2020 № 204н // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

3. Приказ Минфина России «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»» от 28.12.2015 № 217н // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru>

4. Хайрулина О. И. Амортизационная политика – инструмент стимулирования инвестиций в сельское хозяйство / В. З. Мазлоев, О. И. Хайрулина // Экономика сельского хозяйства России. – 2018. – № 1. – С. 17-25.

5. Александрова, Н.Р. Воспроизводство и техническое состояние основных средств сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области/ Н.Р. Александрова, А.В. Журавлев // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. - 2012. - Т. 3. - С. 11-16.

DEPRECIATION OF FIXED ASSETS UNDER THE RULES OF THE NEW FEDERAL STANDARDS: DIFFERENCES, TRANSITION AND ADAPTATION IN MODERN CONDITIONS

Ryzhkova A. N.

Key words: *fixed assets, asset, depreciation, accounting, FSBU.*

The paper considers the organizational aspects of the transition to accounting and calculation of depreciation of fixed assets in accordance with the new FSBU 6/2020 "Fixed Assets" and FSBU 26/2020 "Capital Investments" that are coming into force.