

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПБУ 06/01 «УЧЕТ  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» И ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ  
СРЕДСТВА»**

**Кривоусова Н.А., студентка 2 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Навасардян А.А.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства, активы, стандарт*

*В статье описывается характеристика нового ФСБУ 06/2020. В усовершенствованном стандарте представлены многочисленные изменения, способствующие удобству работы бухгалтеров. Также введены некоторые новшества и дополнения, выделяется отдельная группа основных средств.*

Основные средства - это средства труда, которые имеют материальную форму и сохраняют ее в процессе использования. Определение основных средств для отражения в бухгалтерском учете содержится в ПБУ 6/01 [1].

Основные средства включают: здания, сооружения, рабочих и электрические машины, измерительные и регулирующие инструменты и устройства, компьютеры, транспортные средства, инструменты, домашнее производство, инвентарь, рабочий, продуктивный и генеалогический скот, многолетние плантации, сельскохозяйственные дороги и другие связанные объекты.

После почти двух лет доработок проект ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был опубликован. Проект стандарта уже прошел независимую антикоррупционную экспертизу и ожидает регистрации в Министерстве юстиции и официального опубликования. Сегодня ожидается, что новый стандарт после его принятия отменит ПБУ 6/01 «Учет основных средств», которым в настоящее время пользуются бухгалтеры. Если все пойдет хорошо и

документ не будет возвращен на рассмотрение, то ФСБУ 6/2020 можно будет использовать с 2021 года [2].

Рассмотрим основные изменения, которые коснутся учета основных средств после вступления в силу нового стандарта. Прежде всего, сравним стандарты действующего ПБУ 6/01 и будущего ФСБУ 6/2020.

В ФСБУ вводится ссылка на стандарты МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенные в России приказом Минфина от 28 декабря 2015 г. №217н, и Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», приведенный в действие приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. №217н. Таким образом, для корректного учета основных средств в финансовой отчетности необходимо применять правила действующих в России норм МСФО.

Есть отдельная группа основных средств с учётной спецификацией - «Инвестиционная недвижимость». Это основные средства, представляющие собой недвижимое имущество, предназначенное для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от увеличения его стоимости (п. 3 п. 12 ФСБУ 6/2020). Это имущество необходимо учитывать отдельно от других основных средств.

Появляется понятие остаточной стоимости. Остаточная стоимость объекта основных средств - это сумма, которую предприятие получило бы, если бы объект был реализован (включая стоимость материальных активов, оставшихся от выбытия), за вычетом предполагаемых затрат на выбытие. Кроме того, объект основных средств учитывается таким образом, что он уже достиг конца срока полезного использования и находится в типичном состоянии для окончания срока полезного использования (абзац 2, пункт 31 ФСБУ 6/2020). Компания должна определить остаточную стоимость каждого объекта основных средств при принятии к учету и ежегодно проверять эту стоимость [3-5].

Вводится требование проверки износа основных средств (п. 39 ФСБУ 6/2020). Реализация этого положения ФСБУ позволит выполнить требование осмотрительности при подготовке финансовой отчетности. Тестирование на обесценение не будет отражать завышенные активы в балансе компании.

В ФСБУ в плане критериев законодатели добавили наличие материальной формы, ранее в ПБУ такого критерия не было.

В качестве одного из критериев было добавлено, что актив, предназначенный для сдачи в аренду, также считается основным активом. Ранее активы, передаваемые в пользование, ПБУ 6 классифицировались как вложения в материальные активы. Согласно новому ФСБУ предметы договоров аренды должны учитываться в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Законодатель устранил критерий, согласно которому актив не должен удерживаться для продажи для признания его в составе основных средств. Обратим внимание, что ФСБУ не относится к этим типам активов как к «долгосрочным активам для продажи». Данный вид актива введен в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» с 1 января 2020 года. Внеоборотные активы для продажи - это объект основных средств или другой внеоборотный актив (за исключением финансовых вложений), использование которого было прекращено в связи с решением о продаже и есть подтверждение того, что возобновление использования данного объекта не предполагается (соответствующее решение принято руководством, действия по подготовке актива к продаже, договор купли-продажи, подписан еще один) (п. 10.1 ПБУ 16/02).

С ФСБУ 6/2020 снято ограничение по стоимости отнесения к основным средствам в размере 40 000 рублей. Теперь компания самостоятельно устанавливает это ограничение затрат в учетной политике и дополнительно раскрывает информацию в финансовой отчетности.

Основные средства, стоимость которых ниже установленного лимита, подлежат единовременному списанию на расходы; в ПБУ 6/01 основные средства ниже установленного лимита 40 000 руб. должны быть включены в запасы.

Изменения, которые принесет нам стандарт, будут значительными для каждой организации, поскольку почти 80% юридических лиц имеют основные средства в качестве активов и, согласно параграфу 49 нового ФСБУ 6/2020, последствия изменений в учетной политике в связи с этим с введением стандарта следует отразить ретроспективно (как если бы ФСБУ 6/2020 применялся с момента появления фактов экономической жизни, на которые он повлиял).

### Библиографический список:

1. ПБУ 6/01 учет основных средств в 2020 году: комментарии, последние новости // [Электронный ресурс] / URL: <https://www.glavbukh.ru/>
2. ПБУ 6/01: последняя редакция 2021 года // [Электронный ресурс] / URL: <https://www.26-2.ru/art/355279-pbu-601-poslednyaya-redaktsiya-2021>
3. Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
4. Банникова, Е.В. Учетная политика согласно Российским и Международным требованиям/ Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, Н.М. Гузьева //Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы VIII международной научно-практической конференции. –Ульяновск. - 2017. - С. 24-30.
5. Асмус, О.В. Развитие сферы услуг в аграрном секторе / О.В. Асмус, Е.В. Воловая, С.В. Лапочкина // Современные проблемы науки и образования. - 2012. - № 2. - С. 336.

### COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF THE OUTDATED PBU 06/01 "ACCOUNTING OF FIXED ASSETS" AND FSB 6/2020

**Krivousova N.A.**

**Keywords:** FSB 6/2020 "Fixed assets", PBU 6/01 "Accounting of fixed assets", fixed assets, assets, standard

*This article provides a detailed description of the new FSB 06 \ 2020. The improved standard introduces numerous changes that contribute to the convenience of accountants ' work. Some innovations and additions have also been introduced, and a separate group of fixed assets is allocated.*