

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ВЕДЕНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В 2022 ГОДУ

**Гимальтдинова А.Р., студентка 3 курса экономического
факультета**

**Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** основные средства, первоначальная стоимость, ликвидационная стоимость, амортизация, федеральный стандарт.*

В статье описываются важные аспекты изменения учета основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 1 января 2022 года, все организации, в обязательном порядке, должны вести бухгалтерский учет основных средств, используя ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Данный стандарт, заменил собою ПБУ 6/01 «Учет основных средств и внес некоторые изменения. Поэтому их подробнее стоит разобрать.

Согласно новым правилам, основное средство – актив, который выполняет несколько целей: имеет материально-вещественную форму; используется в обычной деятельности не менее 12 месяцев; имеет право приносить в будущем различные экономические выводы.

Требования 6/2020 «Основные средства» не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже. Порядок учета капитальных вложений установлен в отдельном стандарте – ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Следует также отметить, что в качестве основных средств можно не учитывать объекты, которые отвечают признакам основных средств, но стоят дешевле лимита. Лимит по стоимости основных средств устанавливает организация с учетом критерия существенности. При этом максимального предела в ФСБУ 6/2020 нет. Лимит нужен, чтобы не учитывать в составе основных

средств имущество, которое удовлетворяет этим признакам, но чья первоначальная стоимость меньше лимита. То есть в новом стандарте отсутствует законодательно установленный стоимостной лимит отнесения объектов к основным средствам. Согласно ПБУ 6/01 это было 40 тыс. руб. Теперь, экономический субъект имеет право установить лимит самостоятельно, а объекты со стоимостью ниже установленного предприятием лимита не учитываются в материально-производственных запасах, а списываются в расходы периода. Как отмечают многие авторы, описывающие данную проблему, что установление лимита необходимо, прежде всего для того, чтобы не учитывать в составе основных средств лишнее имущество.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» первоначальная стоимость основных средств изменяется в случае модернизации или иного улучшения; при корректировке оценочного обязательства, учтенного в составе первоначальной стоимости; при капитальных вложениях, связанных с улучшением или восстановлением объекта. В ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» представлен полный перечень сумм, которые следует учитывать в первоначальной стоимости основных средств.

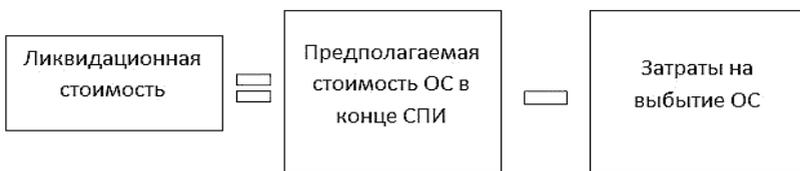
После того, как объект будет признан в качестве основного средства, необходимо определиться по какой стоимости это будет происходить – по первоначальной или переоцененной. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением нескольких случаев. При оценке основных средств по переоцененной стоимости, стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 - Оценка справедливой стоимости. А периодичность переоценки для каждой группы основных средств зависит от того, в какой степени их справедливая стоимость подвержена изменениям.

Существует еще один момент, касаемо отсылки на международные стандарты, это то, что экономический субъект, согласно новому

стандарту, должен проверять объекты основных средств на обесценение. Учет изменения их балансовой стоимости из-за обесценения производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В ФСБУ 6/2020 «Основные средства» четко прописывается сейчас, что балансовая стоимость основного средства представляет собой его первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Также вводится новое понятие - ликвидационная стоимость объекта основных средств. Ею считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие – Рис. 1.



**Рис. 1 – Расчет ликвидационной стоимости
СПИ – срок полезного использования**

Ликвидационная стоимость – это расчетная величина, которую сотрудники организации определяют субъективно на основании собственного опыта. При этом предполагается, что объект находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Как минимум раз в год целесообразно пересматривать ликвидационную стоимость.

В новом стандарте погашение стоимости основных средств в учете, как и прежде, производится посредством амортизации, которую накапливают на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств». Однако, произошли изменения в расчете базы для начисления амортизации. Теперь ее считают не от первоначальной или восстановительной стоимости, а от разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью. В отдельных случаях ликвидационная стоимость может быть признана нулевой.

Следует отметить, что в ФСБУ 6/2020 вводится такое понятие как элементы амортизации. Это срок полезного использования,

ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации, определяемые при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете. Элементы амортизации в конце каждого отчетного года проверяются на соответствие условиям использования основного средства. Проверка также проводится при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Требования нового федерального стандарта подвергли изменению даты начала и прекращения начисления амортизации. Теперь амортизация начинает начисляться с даты признания объекта основных средств и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Но по решению организации допускается начислять амортизацию в прежнем порядке.

Новые правила, прописанные в ФСБУ 6/2020, изменили порядок начисления амортизации. Она не приостанавливается, даже в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, и начисляется до того момента, когда балансовая стоимость становится равной ликвидационной стоимости объекта. Если впоследствии ликвидационная стоимость становится меньше балансовой стоимости, начисление амортизации по объекту возобновляется.

Новый стандарт ФСБУ 6/2020, предусматривает теперь вместо прежних четырех, только три способа начисления амортизации, это линейный; уменьшаемого остатка; пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

Подытожив, можно сказать, что новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства», предназначен постепенно адаптировать бухгалтерский учет к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), упрощая данный переход.

Библиографический список:

1. Хамзина, О.И. Сравнительный анализ способов начисления амортизации объектов основных средств / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, И.И. Хамзин // Материалы VIII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2017. - С. 199-206.

2. Банникова, Е.В. Требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в международной практике / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А.

Навасардян // Успехи современной науки и образования. - 2016. - №11. - С. 170-172.

3. Банникова, Е.В. Особенности проведения аудита основных средств / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 144-150.

4. Шахбанов, Р.Б. Вопросы оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Р.Б. Шахбанов, Х.М. Мирзаева, А.С. Алиев // Экономика и предпринимательство. - 2021. - № 2 (127). - С. 1432-1435.

MAIN ASSET RECORDING REQUIREMENTS IN 2022

Gimaltdinova A.R.

***Keywords:** fixed assets, initial cost, salvage value, depreciation, federal standard.*

The article describes the important aspects of changing the accounting of fixed assets in accordance with the requirements of FSBU 6/2020 «Fixed Assets».