

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В 2024 ГОДУ

**Башкаева Д.А., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: основные средства, амортизация, бухгалтерский учёт, ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В данной работе представлен разбор характеристики и особенностей учета основных средств в 2024 году. Обозначены основные правила ведения бухгалтерского учёта данных объектов и отражения их стоимости в отчетности согласно ФСБУ 6/2020.

Основные средства – материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он длится дольше года).

Бухгалтерская финансовая отчётность – это данные о материальном положении компании и результатах её работы. В ней показывают итоги всех финансовых операций экономического субъекта за отчётный период.

В настоящее время существуют признаки признания объекта основным средством:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на

достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Правила бухгалтерского учета основных средств регламентируются ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Его обязаны применять все юридические лица. Бюджетные предприятия и учреждения данный стандарт не применяют. Из числа частных компаний выделяются микропредприятия с правом ведения упрощенного учета. Они могут отказаться от создания и корректировки оценочного обязательства, предусматривающего траты на демонтаж и утилизацию; игнорировать положения о проверке обесценения объектов основных средств; отказаться от раскрытия в бухгалтерской отчетности некоторой информации об основных средствах.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов – рисунок 1.

По первоначальной стоимости	По переоцененной стоимости
при оценке основных средств такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением некоторых случаев, установленных ФСБУ 6/2020	при оценке основных средств стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости

Рис. 1 – Способы отражения основных средств в учете

Балансовая стоимость основных средств — это его первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и обесценения. По этой стоимости объекты основных средств отражают в бухгалтерском балансе. Балансовая стоимость основных средств учитывает результаты его переоценок, если они были.

Траты, которые связаны с приобретением основных средств суммируются и отражаются на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы». На счете 01 «Основные средства» объект начинает учитываться только в момент его ввода в эксплуатацию. Пример

бухгалтерских проводок представлен ниже:

Дт 08 Кт 60 – покупка основных средств, затрату на доставку:

Дт 19 Кт 60 – выделение в счете НДС с приобретения;

Дт 01 Кт 08 – ввод в эксплуатацию.

В качестве инвентарного объекта основных средств может выступать отдельный объект, его часть или группа объектов одного вида. Каждому основному средству присваивается инвентарный номер и оформляется инвентарная карточка.

Ещё одним важным моментом учета объектов основных средств является амортизация, так как основные средства со временем изнашиваются и приходят в нерабочее состояние.

Начисление амортизации – поступательный процесс списания стоимости объектов основных средств на расходы посредством систематического распределения суммы на весь период эксплуатации. Данный показатель помогает провести сопоставление доходов и расходов за период. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» допускает расчет амортизационных отчислений тремя способами:

1. линейный. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Таким образом стоимость объекта включается в затраты равными суммами в течение всего срока использования;

2. способ уменьшаемого остатка. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах. Такой вариант хорошо подходит для объектов с быстрым моральным устареванием. В начале периода отчисления будут наибольшими, с течением времени они будут уменьшаться, что соответствует темпам морального устаревания;

3. способ пропорционально объему продукции, работ или услуг. Сумму амортизации необходимо определять как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных

средств на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении). В бухгалтерском учете начисление амортизации отражается: Дт 20, 23, 25, 26, 44, 91 Дт 02.

Траты, которые осуществляются на поддержание работоспособности и обеспечение функционирования основных средств, относят к эксплуатационным расходам. Это сервисное обслуживание, капитальный ремонт, приобретение расходных материалов и т. д. Данные затраты могут учитываться в цене других активов, если имущество предназначено для их изготовления; в коммерческих или управленческих расходах, если объект применяется не в производственном процессе, а в обычных типах деятельности; в прочих расходах.

В бухгалтерском учёте подлежат списанию объекты основных средств, которые по факту были: были ликвидированы, проданы и т. д., или больше не могут обеспечить предприятию экономическую выгоду. Процедура выбытия оформляется документально, это: акт приемки-передачи, УПД, приказ и т. д. В карточке учета ставится соответствующая отметка и документ хранится в течение пяти лет. Вне зависимости от причины списания бухгалтер должен: начислить амортизацию; сформировать балансовую стоимость; списать балансовую стоимость; списать накопленную дооценку.

В заключении отметим, что ФСБУ 6/2020 не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы, которые предусмотрены к продаже. Также в составе объектов основных средств можно не учитывать малоценку, то есть активы, соответствующие

признакам объектов, но стоимость которых значительно ниже лимита стоимости основных средств. Максимальный предел такого лимита ФСБУ 6/2020 не отмечен, а предприятие должно устанавливать его с учетом критерия существенности.

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. Навасардян, А. А. Прогнозирование форм расчетов с поставщиками и подрядчиками методом экстраполяции / А. А. Навасардян, Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы X Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Ульяновск, 23 июня 2020 года. Том 2020-2. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2020. – С. 89-95.

3. Банникова, Е. В. Аудит правильности начисления амортизации основных средств / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы X Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Ульяновск, 23 июня 2020 года. Том 2020-2. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2020. – С. 77-83.

4. Хамзина, О. И. Влияние эффективности использования основных фондов на экономическую безопасность предприятия / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы Национальной научно-практической конференции. В 2-х томах, Ульяновск, 20–21 июня 2019 года. Том 2019-2. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2019. – С. 354-361.

5. Банникова, Е.В. Организация внутреннего финансового

контроля на малом предприятии в целях обеспечения его экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Финансовая экономика. - 2019. - № 11. - С. 639-642.

6. 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.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS IN 2024

Bashkaeva D.A.

Scientific supervisor – Bannikova E.V.

FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *fixed assets, depreciation, accounting, FAS 6/2020 «Fixed assets».*

This paper presents an analysis of the characteristics and features of accounting for fixed assets in 2024. The basic rules for maintaining accounting records of these objects and reflecting their value in reporting in accordance with FAS 6/2020 are outlined.