

УДК 657

**ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМИ ПРАВИЛАМИ
ФСБУ 6/2020****Н.М. Алиева**ФГБОУ ВО Дагестанский государственный аграрный университет, им. М.М. Джамбулатова, Махачкала,
email: daggau@list.ru

Аннотация. В рамках современной экономической динамики основные средства играют ключевую роль в оценке финансового состояния предприятия. Статья акцентирует внимание на обновлении бухгалтерской нормативной базы, затрагивая изменения в учете основных средств и выделение их влияния на финансовые показатели организации. Проведенное исследование охватывает анализ критериев признания основных средств, их классификации и подходов к оценке стоимости. Работа делает акцент на сопоставлении Российского Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства» с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) IAS 16 «Основные средства», выявляя как общие черты, так и специфические различия. Важность основных средств подчеркивается их вкладом в производственный процесс и способностью генерировать экономические выгоды для компании. Статья предполагает детальный разбор концепции основных средств, рассмотрение их учетных методик в соответствии с действующими нормами и международными финансовыми стандартами. Результаты исследования предназначены для информирования и повышения профессиональной квалификации бухгалтеров, аудиторов и иных специалистов, а также могут быть использованы в образовательных программах. Обсуждение изменений, внесенных ФСБУ «Основные средства», по сравнению с предыдущими российскими практиками и требованиями МСФО, выявило тенденцию к гармонизации. Тем не менее, сопоставление показало уникальные различия между ФСБУ и МСФО, что может породить определенные сложности в практической плоскости внедрения этих стандартов на предприятиях. В данной статье рассматриваются перспективы развития бухгалтерского учета основных средств в контексте унификации регуляторных требований и поиске оптимальных путей их применения в целях повышения точности финансовой отчетности и укрепления прозрачности бизнес-процессов на предприятии.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, ФСБУ, МСФО основные средства, учет, признание, оценка, амортизация, международные стандарты финансовой отчетности, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

**CHANGES IN THE ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH THE NEW FEDERAL
ACCOUNTING STANDARD 6/2020****N.M. Aliyeva**

Dagestan State Agrarian University, named after M.M. Dzhambulatov, Makhachkala, email: daggau@list.ru

Abstract. In the context of modern economic dynamics, fixed assets play a key role in assessing the financial condition of an enterprise. The article focuses on updating the accounting regulatory framework, touching upon changes in the accounting of fixed assets and highlighting their impact on the financial performance of the organization. The conducted study covers the analysis of the criteria for recognizing fixed assets, their classification and approaches to valuation. The work focuses on comparing the Russian Federal Accounting Standard (FSBU) 6/2020 "Fixed Assets" with the International Financial Reporting Standard (IFRS) IAS 16 "Fixed Assets", identifying both common features and specific differences. The importance of fixed assets is emphasized by their contribution to the production process and the ability to generate economic benefits for the company. The article provides a detailed analysis of the concept of fixed assets, consideration of their accounting methods in accordance with current regulations and international financial standards. The results of the study are intended to inform and improve the professional qualifications of accountants, auditors and other specialists, and can also be used in educational programs. Discussion of the changes introduced by the FSBU "Fixed Assets" in comparison with previous Russian practices and IFRS requirements revealed a tendency towards harmonization. However, the comparison showed unique differences between the FSBU and IFRS, which may give rise to certain difficulties in the practical implementation of these standards at enterprises. This article examines the prospects for the development of fixed asset accounting in the context of unification of regulatory requirements and the search for optimal ways of their application in order to improve the accuracy of financial reporting and strengthen the transparency of business processes at the enterprise.

Keywords: *fixed assets, accounting, FSB, IFRS fixed assets, accounting, recognition, valuation, depreciation, international financial reporting standards, federal accounting standards*

Дата поступления статьи в редакцию: 21.04.2025

Дата принятия статьи в печать: 26.05.2025

Введение

В ст.21 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ (далее упоминаемого как Закон о бухгалтерском учете) упоминаются федеральные и отраслевые стандарты как основные регулирующие документы в сфере учета. Эти стандарты представляют собой официальные документы, которые устанавливают обязательные минимумы и допускают определенные методы ведения бухгалтерского учета, в соответствии со ст. 3 вышеупомянутого Закона о бухгалтерском учете.

Международные стандарты выработаны как стандарты бухгалтерского учета, бесспорно и повсеместно используемые в интернациональной практике [4, с.618]. В частности, МСФО представляются как одна из наиболее развитых систем бухгалтерского учета, что подчеркивается их способностью обеспечивать надежную и объективную информацию о финансовом положении организаций [6, с. 22].

Цель исследования

Цель исследования – изучить организацию бухгалтерского учета основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 и выявить сходства и различия с МСФО.

Материалы и методы исследования

Достижение целей, поставленных в данной работе, стало возможным благодаря применению различных научных подходов, в том числе категориального и системного анализа, а также методов, включающих сопоставление, детальный анализ и экспертное оценивание.

Согласно изменениям законодательства, начиная с 1 января 2022 года, прежние положения ПБУ 6/01 и связанные с ними нормативные акты были объявлены устаревшими. В результате предписывается переход на новый регламент ведения бухгалтерского учёта, отличающийся от устоявшейся практики.

Целью нововведённых Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) является гармонизация внутренних правил с мировыми учётными стандартами, этот процесс может быть связан с определенными трудностями [7].

Определение срока полезного использования (СПИ) объектов основных средств обусловлено множеством факторов (рис. 1).



Рис. 1. Факторы, определяющие срок полезного использования основного средства



Рис. 2. Критерии для основных средств с 01.01.2022 г. – сравнение ФСБУ 6/2020 и ПБУ 6/01

Каких-либо сильных различий в определении СПИ между вновь задействованными ФСБУ и до этого момента работающего ПБУ 6/01, не наблюдается. Следовательно, при выборе СПИ организации могут продолжить использовать знакомую классификацию основных средств.

На рисунке 2 показаны критерии для основных средств с 01.01.2022 г. – сравнение ФСБУ 6/2020 и ПБУ 6/01.

В бухгалтерском учете по ФСБУ 6/2020 (п. 11) к основным средствам относятся: «активы с материально-вещественной формой, которые могут приносить доход в будущем и пригодны к использованию на протяжении более 12 месяцев или стандартного операционного цикла, превышающего этот срок» [2]. Это представление меняется от предыдущего регламента, ПБУ 6/01, который требовал, чтобы организация не планировала последующую перепродажу актива для его квалификации в качестве основного средства, критерий, который был исключен в последней версии стандарта. Однако, теперь вводится понятие «долгосрочных активов к продаже», охватывающих те активы, использование которых было остановлено в связи с намерением о продаже и отсутствии планов на возобновление эксплуатации.

Новый стандарт закрепляет понятия, которые ранее действующий ПБУ не предусматривал (табл. 1).

В налоговом учете, как определено в статье 257 Налогового кодекса РФ, предметы рассматриваются как основные средства по следующим параметрам (рис. 3).

Понятия, введенные ФСБУ 6/2020

Понятие	Трактовка понятия по ФСБУ 6/2020
Балансовая стоимость (п. 25 ФСБУ 6)	первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения
Элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6)	закреплен состав элементов в составе ликвидационной стоимости, срока полезного использования и способа начисления амортизации
Обесценение (п. 38, п. 47 ФСБУ 6)	состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его
Ликвидационная стоимость (п. 30 ФСБУ 6)	сумма, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств, в т.ч. включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом предполагается что объект ОС уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для окончания СПИ
Переоцененная стоимость (п. 15 ФСБУ)	стоимость объекта основных средств после ее переоценки. Переоцененная стоимость ОС равна или не отличается существенно от их справедливой стоимости
Группа основных средств (п. 11 ФСБУ 6)	совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования
Инвестиционная недвижимость (п. 11 ФСБУ 6)	недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. С введением понятия «инвестиционная недвижимость» понятие «доходные вложения в материальные ценности» не используется применительно к основным средствам, которые Организация передает или планирует передавать, к примеру, в аренду

Источник: составлено автором по [7].

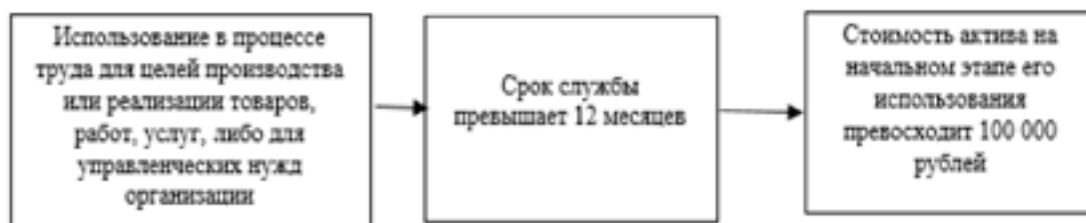


Рис. 3. Отнесение к основным средствам в налоговом учете

По бухгалтерским стандартам, в отличие от налогового учета, не установлен фиксированный лимит стоимости для основных средств; организация может самостоятельно определять такой критерий, исходя из принципа существенности.

Активы отражаются в бухгалтерском и налоговом учёте, но правила отличаются (табл. 2).

Таблица 2

Правила отражения основных средств в бухгалтерском и налоговом учете

Критерий	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Оценка стоимости.	налоговом учёте имущество до 100 тысяч рублей не признаётся ОС	бухгалтерском учёте лимит устанавливает сама компания.
Амортизация.	В налоговом учёте стоимость активов можно списать в первый год их использования.	В бухучёте расходы на приобретение и обслуживание основных средств распределяются на весь срок службы ОС через амортизацию.
Срок полезного использования.	В налоговом учёте этот показатель берут из общепринятой классификации ОС. Найти нужный объект можно по наименованию или коду ОКОФ.	В бухучёте компания сама определяет сроки.
Учёт износа и переоценка. Чтобы привести стоимость объектов к рыночной, время от времени проводят переоценку основных средств.	В налоговом учёте переоценка не меняет стоимость ОС, не влияет на начисление амортизации и не учитывается при расчёте налога.	Результаты переоценки в бухучёте признают доходом или расходом и отражают проводками.
Инвентарный объект.	В налоговом учёте понятия инвентарного объекта нет.	Для бухучёта основные средства учитывают, как один предмет (холодильник) или комплекс предметов (например, компьютер - это набор из монитора, системного блока, компьютерной мыши и клавиатуры). Ему присваивают инвентарный номер.

Источник: составлено авторами по [11].

Ошибки в учете основных средств могут иметь серьезные последствия, в том числе финансовые санкции за занижение налога на прибыль или неточности в отчетности, что влечет за собой штрафные санкции для руководства и бухгалтеров организации. Часто встречающиеся промахи заключаются в неверном определении стоимости основных средств, ошибочном выборе метода амортизации, пропуске специфики налогового учета и неправомерном учёте недвижимости без официальной регистрации.

Профессор Демина И.Д. в своей исследовательской работе [5, с.104] указывает на важность внимательного учета и контроля издержек предприятиями в условиях ограниченных финансовых ресурсов и возрастания себестоимости продукции, вызванной специальной военной операцией (СВО). Автор утверждает, что в соответствии с ФСБУ 6/2020, при признании объекта основных средств первоначальная стоимость рассматривается как агрегат всех затрат, которые были понесены. Это можно назвать «котловым методом» и не дает контролировать отдельные расходы. К таким можно отнести консультационные или посреднические услуги, что, в свою очередь, ограничивает возможности анализа и оптимизации затрат [5, с. 105].

По ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» классификация основных средств представлена в виде схемы на рисунке 4.



Рис. 4. Классификация основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16 [9]

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 13), активы, после внесения их в учет, оцениваются либо по первоначальной стоимости, либо по переоцененной. Такая методология ведения учета сходится с позициями МСФО 16 «Основные средства». Решение о применении того или иного метода оценки основывается на учетной политике предприятия, которое исходит из особенностей своей деятельности и целей отчетности. В связи с проведением СВО, учет основных средств и нематериальных активов по первоначальной стоимости без последующих переоценок может стать предпочтительным в контексте роста инфляции и усилий организаций по снижению затрат [5, с. 106].

В международной практике бухгалтерского учета основных средств применяются две модели:

- Модель по первоначальной стоимости.
- Модель переоцененной стоимости (рис. 5).

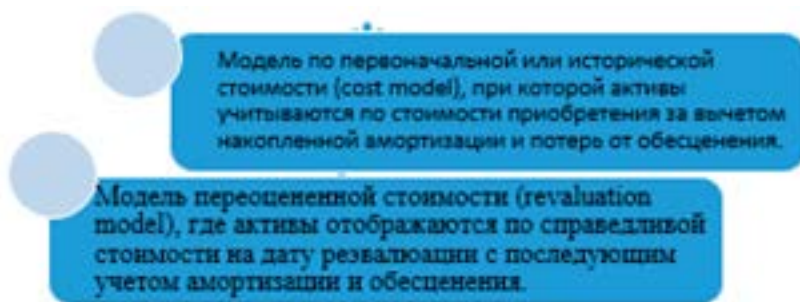


Рис. 5. Две модели оценки основных средств по международной практике

Согласно ФСБУ 6/2020, основные средства разделяются на виды в соответствии с классификатором основных средств. В этой системе к основным средствам, определенным по группам, причисляется и инвестиционная недвижимость [4]. В то время как МСФО (IAS) 16 не включает инвестиционную недвижимость в категорию основных средств. В данном случае основные средства классифицируют на основе их функционального назначения и смысла использования.

В таблице 3 приведены способы оценки стоимости основных средств.

Сравнение видов оценки стоимости основных средств

Критерий	Наименование стандарта	
	ФСБУ 6/2020	МСФО (IAS) 16
Виды стоимости основных средств	<ul style="list-style-type: none"> - первоначальная; - переоцененная; - балансовая; - ликвидационная. 	<ul style="list-style-type: none"> - первоначальная; - справедливая; - балансовая; - ликвидационная; - возмещаемая сумма; - стоимость, специфичная для организации.

Источник: [9].

Относительно оценки объекта основных средств, оба стандарта – МСФО и ФСБУ – предполагают оценку актива по первоначальной стоимости при его приобретении или создании.

Порядок начисления амортизации также демонстрирует отличия в подходах. По ФСБУ 6/2020 амортизация начинает начисляться с даты признания актива, используя дату следующую за месяцем включения в учет, в то время как по МСФО (IAS) 16 актив начинает амортизироваться когда он готов к использованию и соответствует планам управления организации.

Что касается переоценки основных средств, ФСБУ 6/2020 оставляет за организацией право самостоятельно определять периодичность оценки по каждой группе активов, основываясь на первоначальной или переоцененной стоимости. МСФО (IAS) 16, напротив, требует регулярного обновления стоимости по балансу для каждой группы основных средств, исходя из их текущей справедливой стоимости.

Выводы

Согласно МСФО (IAS) 16, ключевым условием отнесения актива к основным средствам является его способность генерировать экономические выгоды для организации, чего нет в российском стандарте ФСБУ 6/2020. Однако методы начисления амортизации в обоих стандартах совпадают и могут быть линейными, по убывающему остатку или пропорционально объему произведенной продукции.

В то же время существуют определенные отличия, которые подчеркивают уникальность каждой системы учета. На уровне классификации, ФСБУ 6/2020 делит основные средства по видам, в то время как МСФО (IAS) 16 делает акцент на назначении и функциональном использовании активов. Понятие «инвестиционная недвижимость» не встречается в МСФО в рамках классификации основных средств, в отличие от российского стандарта.

Для МСФО характерно применение более обширного списка способов оценки стоимости основных средств, таких как возмещаемая стоимость, справедливая стоимость и стоимость, специфичная для организации, которые не предусмотрены в ФСБУ 6/2020 [3]. Касаемо начисления амортизации, МСФО опирается на момент готовности актива к использованию в соответствии с намерениями руководства, тогда как по ФСБУ амортизация начинается с момента признания объекта в бухгалтерском учете.

Таким образом, можно сказать, что эти различия выделяют специфику и глубину учетных систем, однако общая тенденция указывает на стремление к сближению российских стандартов бухгалтерского учета с международными, что способствует улучшению понимания и сопоставимости финансовой информации на глобальном уровне.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 06.05.2025).
2. 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». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 01.05.2025).
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (дата обращения: 01.05.2025).

4. Алексеева Г.И. Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. Вып. 6. С. 618-635.
5. Демина И.Д. Учет нематериальных активов и основных средств в организациях в условиях проведения Россией СВО // Региональная и отраслевая экономика. 2023 № 6 (223). С. 104-108.
6. Ибрагимова А.Х. Переход России на международные стандарты финансовой отчетности // Управленческий учет. 2024. № 7. С. 22-28.
7. Крысина А. Обзор ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: новые понятия и ключевые особенности. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/1048919.html> (дата обращения: 01.05.2025).
8. Кесян С.В. Особенности учета основных средств согласно ФСБУ 6/20 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // Естественно-гуманитарные исследования. Экономика и бизнес. 2021. № 38 (6). С. 418-424.
9. Липухин В.О., Подопригора И.В. Сходства и различия учета основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // Вектор экономики. 2023. № 6. [Электронный ресурс]. URL: https://vectoreconomy.ru/images/publications/2023/6/accounting/Lipukhin_Podoprigoza.pdf (дата обращения: 01.05.2025).
10. Учет инвестиционной недвижимости в ФСБУ и МСФО. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.adesolutions.com/msfo/articles/uchet-investitsionnoy-nedvizhimosti-v-fsbu-imsfo/?ysclid=litx1u1c59182218161> (дата обращения: 01.05.2025).
11. Что такое основные средства и как вести их учет. [Электронный ресурс]. URL: https://www.kontur-extern.ru/info/22780-chto_takoe_os (дата обращения: 01.05.2025).