

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К ФСБУ 6/2020

Звягина Анастасия Андреевна, магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, zvyagina.nastena@yandex.ru

Мизюрёва Вера Владимировна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, vmizyury@rgau-msha.ru

Аннотация: Недавно введенный федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020) в значительной мере меняет правила учета, прописанные в ПБУ 6/01. Данная статья посвящена особенностям учета объектов основных средств в соответствии с новым стандартом ФСБУ 6/2020.

Ключевые слова: федеральный стандарт бухгалтерского учета, основные средства, начисление амортизации, ПБУ 6/01, учет основных средств.

В настоящее время одно из ведущих мест в бухгалтерском учете занимают основные средства, и они являются неотъемлемым фактором любого производства. Это связано с тем, каждый экономический субъект должен более рационально использовать свое имущество с целью получения максимальных выгод в будущем.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются: правильное оформление документации; своевременное отражение в учете поступления основных средств, их перемещения и выбытия; контроль над сохранностью, а также эффективным использованием основных средств [1].

Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н был утвержден стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», который вступает в силу с 01.01.2022 г. Стоит отметить, что ФСБУ 6/2020 является еще одним моментом сближения отечественных нормативных актов и положений МСФО.

Новый стандарт, по сравнению с ПБУ 6/01, содержит много новых понятий и предоставляет экономическому субъекту большую свободу действий. Приведем сравнительную характеристику ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020:

1. Понятие «Основные средства».

В ФСБУ 6/2020 добавлено, что объект принимается к учету в качестве основного средства в том случае, он имеет вещественно-материальную форму. Также вводятся такие понятия, как:

- Балансовая стоимость объекта (п.25 ФСБУ 6/2020);
- Группа основных средств (аб.2 п.11 ФСБУ 6/2020)
- Инвестиционная недвижимость (аб.3 п.11 ФСБУ 6/2020). Отметим, что ранее в ПБУ 6/01 использовалось понятие «доходные вложения в материальные ценности», т.е. объекты основных средств предназначались для извлечения дохода при передаче в аренду [2].

- Ликвидационная стоимость (аб.2 п.30 ФСБУ 6/2020)

– Элементы амортизации (п.37 ФСБУ 6/2020)
– Переоцененная стоимость (п.14-15 ФСБУ 6/2020). В ПБУ 6/01 применялся термин «Восстановительная стоимость» [3].

2. Лимит стоимость объекта основных средств.

Ранее ПБУ 6/01 ограничивал лимит стоимость основных средств суммой не более 40 000 руб. Исходя из ФСБУ 6/2020, каждому экономическому субъекту предоставляется право самостоятельного определения лимита стоимость, выше которого данный актив будет признаваться основным средством, а ниже – оборотным активом (п. 5 ФСБУ 6/2020).

3. Начисление амортизации

П. 32 ФСБУ 6/2020 устанавливает, что сумму амортизации по объектам основных средств за отчетный период следует определять так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта была приравнена к его ликвидационной стоимости. Также, датой начисления амортизации в соответствии с новым стандартом – является дата признания объекта в бухгалтерском учете. Датой прекращения начисления амортизации – момент списания основного средства. Важным моментом является то, что в соответствии с новым стандартом начисление амортизации может быть приостановлено, если ликвидационная стоимость основного средства будет равна (или превышена) балансовой стоимости.

4. Уменьшение количества способов начисления амортизации по объектам основных средств.

В настоящее время ФСБУ 6/2020 предусмотрено три способа начисления амортизации:

– линейный – сумма амортизации будет определяться как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимости к величине оставшегося срока полезного использования (аб.2 п 35 ФСБУ 6/2020)

– уменьшаемого остатка – предполагает уменьшение суммы амортизации по мере истечения срока полезного использования (аб. 3 п.35, п.32 ФСБУ 6/2020)

– пропорционально количеству продукции (п. 36 ФСБУ 6/2020).

5. Исключено условие о запрете намерения перепродажи основного средства.

Таким образом, имущество, приобретенное для целей продажи в качестве товара, но отвечающее критериям, должно будет оцениваться в качестве основного средства [4].

6. Организации, ведущие бухгалтерский учет без применения упрощенного порядка должны отражать в бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные сведения в случае переоценки основных средств, а именно дату последней переоценки, методы и допущения при определении справедливой стоимости, способы пересчета первоначальной стоимости.

7. Рассмотрим учет объекта основных средств.

Как и ранее, принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании распорядительных документов: акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) или Акт о приеме-передаче здания (сооружения). Единицей учета, как и ранее, выступает инвентарный объект (п.10 ФСБУ 6/2020).

Пример 1.

В декабре 2020г. экономическим субъектом были приобретены и введены в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью 82 000 руб. (без учета НДС),

которому был установлен срок полезного использования 2,3 года. В декабре стоимость объекта основных средств была списана на расходы для целей налогообложения [5], что привело к начислению отложенного налогового обязательства в размере 16 400 руб. (82 000 * 20%). Также с января в регистрах бухгалтерского учета будет начисляться амортизация по приобретенному объекту основных средств по 3 037,03 руб. каждый месяц (82 000 руб. : 27 мес.). После чего следует восстановить отложенное налоговое обязательство, начисленное ранее в размере 607,41 руб. (3037,03 руб. * 20%).

Таким образом, принятие к учету объекта основных средств отображено в таблице 1.

Таблица 1

Принятие к учету основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	Отражено приобретение основного средства	08	60	82 000
2	Сумма НДС, предъявленная поставщиком	19	60	16 400
3	Объект основных средств принят к учету	01	08	82 000
4	Принят к учету НДС по приобретенному объекту основных средств	68/ расчеты по НДС	19	16 400
5	Начислено отложенное налоговое обязательство от суммы расходов, признанных для целей налогообложения	68/ расчеты на налогу на прибыль	19	16 400
6	Начислена амортизация по объекту основного средства	26	02	3 037,03
7	Восстановлено отложенное налоговое обязательство	77	68/ налог на прибыль	607,41

Таким образом, по состоянию 31.01.2021 остаточная стоимость объекта основных средств будет равна 78 962,97 руб. (82 000 руб. – 3037,03 руб.), а величина отложенного налогового обязательства будет равна 15 792, 59 руб. (16 400 руб. – 607,41 руб.).

Следовательно, экономический субъект в феврале должен будет отразить: восстановление начисленного в прошлом году налогового обязательства по ранее признанному объекту основного средства проводкой Дт 84 Кт 02 – 78 962,97 руб., а также восстановление начисленного в прошлом году отложенного налогового обязательства проводкой Дт 77 Кт 68/Расчеты по налогу на прибыль в сумме 15 792,59 руб.

В заключении скажем о том, что новый стандарт нацелен на совершенствование бухгалтерского учета основных средств и в большей части нацелен на сближение к положениям МСФО. В ФСБУ 6/2020 введены новые понятия, снимается ограничение по лимиту стоимости объектов основных средств, меняется порядок начисления амортизации.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Последняя действующая редакция с изменениями и дополнениями от 31.12.2017).
2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689)
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" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

4. Организация сельскохозяйственного производства. Учебник [Текст] / М. П. Тушканов, В. Т. Водяников, А. Ф. Максимов [и др.]; под ред. М. П. Тушканова, А. Ф. Максимова. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 422 с.

5. Шадрина, М. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие [Текст] / М. А. Шадрина, В. В. Мизюрева. - М.: Прометей, 2020. - 244 с.

УДК 657.37

ПЯТЬ ШАГОВ ВНЕДРЕНИЯ ПРОЦЕССА СОСТАВЛЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОГО ОТЧЕТА АГРОХОЛДИНГОВ

Постникова Дарья Дмитриевна, соискатель кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, postdd@yandex.ru

Аннотация: В статье рассмотрены процесс формирования корпоративной системы интегрированной отчетности агрохолдингов, методология которого подразумевает пошаговую интеграцию показателей по пяти основным этапам.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, интегрированная панель управления, внешняя среда, устойчивое развитие.

На современном этапе практического внедрения процедуры составления интегрированной отчетности на крупных международных и национальных (зарубежных) агрохолдингах можно выделить пять этапов, которые представляют собой основу методологии формирования интегрированной отчетности.

Каждый данный этап (таблица 1) сосредоточен вокруг ряда специальных пунктов-вопросов, призванных структурировать и стимулировать мыслительный процесс для управленческой команды отдела или сектора, ответственного за формирования интегрированной отчетности агрохолдинга. При этом данный подход предполагает постоянное улучшение процесса, что под собой влечет конкретные преимущества в будущем.

Согласно описанным этапам, которые дают основу методологии формирования интегрированной отчетности, для развития целостного понимания стратегических рисков и возможностей компании, возникающих в результате изменения внешней среды, мнений заинтересованных сторон, конкурентной позиции и глобальных тенденций и других внешних и внутренних факторах, ключевые шаги заключаются в следующем.

Таблица 1

Этапы составления интегрированного отчета

Порядок и название этапа	Вопросы-вызовы данного этапа	Преследуемая цель этапа
<i>1 этап:</i> Анализ внешней среды и взаимодействие с заинтересованными сторонами	1. Определение и ранжирование приоритетов для взаимовыгодного взаимодействия с заинтересованными сторонами и оценка предыдущего взаимодействия	1. Процесс взаимодействия с заинтересованными сторонами 2. Построение карты потока создания ценности (стоимости) 3. Конкурентный анализ