

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 6/2020
«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

Кадыкова Анастасия Дмитриевна, студентка 4 курса бакалавриата института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, kadykovaanastasia15@gmail.com

Научный руководитель - Костина Раиса Васильевна, к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, kostina@rgau-msha.ru

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные проблемы применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в организациях агропромышленного комплекса. Анализируются изменения, внесенные стандартом, и их влияние на учет основных средств в условиях специфики АПК. Выявляются трудности внедрения новых требований, включая оценку стоимости, амортизацию и учет нематериальных активов. Рассматриваются практические аспекты применения ФСБУ 6/2020, а также рекомендации по улучшению учета и отчетности в условиях цифровизации и устойчивого развития.

Ключевые слова: ФСБУ 6/2020, основные средства, агропромышленный комплекс, бухгалтерский учет, методика внедрения.

**ACTUAL PROBLEMS OF APPLICATION OF FSB 6/2020 «BASIC TOOLS»
IN AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX ORGANIZATIONS**

Kadykova Anastasia Dmitrievna, 4th year undergraduate student of the Institute of Economics and Management of Agro-industrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, kadykovaanastasia15@gmail.com

Scientific supervisor - Kostina Raisa Vasilyevna, Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Finance and Taxation, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, kostina@rgau-msha.ru

Annotation. The article deals with the actual problems of applying the Federal Accounting Standard FSB 6/2020 «Fixed assets» in organizations of the agro-industrial complex. The changes introduced by the standard and their impact on the accounting of fixed assets in the context of the specifics of the agro-industrial complex are analyzed. The difficulties of implementing new requirements, including valuation, depreciation and accounting of intangible assets, are revealed. The practical aspects

of the application of FSB 6/2020, as well as recommendations for improving accounting and reporting in the context of digitalization and sustainable development, are considered.

Key words: FSB 6/2020, fixed assets, agro-industrial complex, accounting, implementation methodology.

Агропромышленный комплекс в России является одной из одной стратегически важных отраслей экономики, обеспечивающий продовольственную безопасность и устойчивое развитие страны. В условиях экономической нестабильности и нарастающей конкуренции на мировом рынке важно грамотно вести учет и отчетность по основным средствам, что становится особенно актуальным с внедрением новых стандартов бухгалтерского учета. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» вступил в силу 1 января 2021 года и предполагает значительные изменения в учете основных средств, что создает как возможности, так и определенные проблемы для организаций АПК в России [1].

ФСБУ 6/2020 направлен на упрощение процедур учета и повышения достоверности финансовой отчетности. Стандарт определяет понятие основных средств, правила их первоначального и текущего учета, а также определяет процедуры оценки, амортизации и выбытия ОС (таблица 1).

Таблица 1

Различия ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Критерий различия	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Определение и классификация основных средств	Основные средства определяются как материальные активы, используемые для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, а также для управления. Установлен лимит в 40 000 руб. и выше.	Вводится более широкое понятие основных средств, которое включает не только материальные активы, но и нематериальные (например, лицензии), а также уточняется их использование для обеспечения хозяйственной деятельности. Введено новое понятие – материально-вещественная форма. Лимит по стоимости отсутствует.
Подход к оценке	Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, которая включает в себя затраты на приобретение, транспортировку и установку.	Вводится возможность учета основных средств по справедливой стоимости, что дает более гибкие подходы к оценке активов и отражает реальную рыночную стоимость на момент учета.
Амортизация	Определяет, что амортизация может начисляться по линейному или нелинейному методу, однако не детализирует выбор методов.	Уточняет, что организации могут выбирать любые методы амортизации, а также приводит более четкие требования к раскрытию информации о методах амортизации и изменениях в них.

Ремонт и модернизация	Разделяет расходы на капитальный и текущий ремонт, однако не всегда четко определяет критерию для классификации этих расходов.	Уточняет критерии для признания затрат на модернизацию и ремонты, а также предоставляет рекомендации по учету расходов в зависимости от их характера.
Выбытие основных средств	Определяет, что выбытие активов необходимо учитывать, но не всегда уточняет механизмы учета и отражения выбытия.	Вводит более детализированные процедуры учета выбытия, включая обязательное раскрытие информации о причинах выбытия и его финансовых последствиях.
Учет нематериальных активов	Не охватывает вопросы учета нематериальных активов, что вызывает затруднения в учете.	Вводит четкие границы учета нематериальных активов, позволяя более полно отражать активы на балансе организации.
Раскрытие информации	Обязанность по раскрытию информации упоминается, но не указаны четкие требования.	Уточняет требования к раскрытию информации о состоянии и движении основных средств в финансовой отчетности, включая детали о методах оценки и амортизации.

Эти различия подчеркивают, как ФСБУ 6/2020 стремится обновить и улучшить подходы к учету основных средств по сравнению с предшествующим ПБУ 6/01, адаптируя стандарты к современным условиям и требованиям бухгалтерского учета. Ключевыми изменениями стали необходимость учета основных средств по их справедливой стоимости, более четкие характеристики амортизации и требования к раскрытию информации в финансовой отчетности [3].

Несмотря на очевидные преимущества нового стандарта, его внедрение в организациях АПК сталкивается с рядом проблем, которые мы рассмотрим далее [6].

Внедрение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в организациях агропромышленного комплекса в России открывает перед ними новые возможности, но вместе с тем и ставит перед ними серьезные проблемы. Одной из самых значительных проблем, с которой сталкиваются предприятия, является необходимость пересмотра учетной политики. В условиях АПК, где исторически сложились устоявшиеся учетные процедуры и методы, изменение подходов требует немалых временных и финансовых ресурсов. Это может негативно сказаться на текущих операциях, так как такой процесс часто отвлекает внимание от основного бизнеса и влечет за собой риски совершения ошибок в учете [2].

К данной проблеме добавляется еще и тот факт, что успешное внедрение ФСБУ 6/2020 требует наличия компетентного персонала, который не только знаком с новыми стандартами, но и способен их применять на практике. Нехватка таких специалистов в организациях АПК может значительно усложнить процесс адаптации к новым требованиям, увеличивая риски ошибок и недочетов в учете.

К тому же, одним из ключевых аспектов нового стандарта является требование учета основных средств по справедливой стоимости. Однако на практике организациям АПК достаточно проблематично это сделать, поскольку они часто располагают уникальными и специализированными активами. Определить справедливую стоимость таких ресурсов бывает крайне сложно. Отсутствие активного рынка для ряда категорий основных средств создает дополнительные трудности, что может привести к искажению данных в финансовой отчетности и затруднениям в анализе реального состояния дел предприятия [9].

Еще одной серьезной проблемой является амортизация и выбор ее методологии. ФСБУ 6/2020 позволяет организациям выбирать различные методы амортизации, но в контексте АПК, где активы могут использоваться в условиях, существенно отличающихся друг от друга, выбор становится непростой задачей. Неправильный расчет амортизации негативно скажется на финансовых показателях предприятия, создавая необходимость в значительных усилиях по корректировке учетных данных и возможных потерях в доходах [4].

Для решения возникших проблем мы разработали методику внедрения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в организации АПК, которая учитывает специфику данной отрасли. Данная методика включает в себя следующие шаги:

1. Проведение детального анализа текущей учетной политики и существующих методов бухгалтерского учета основных средств;
2. Переоценка активов на основе справедливой стоимости;
3. Проведение тщательного анализа активов организации, оценка их предполагаемой полезности, а также условия эксплуатации, чтобы выбрать наиболее подходящие методы амортизации;
4. Обучение и проведение повышения квалификации персонала;
5. Развитие системы внутреннего контроля.

В результате успешного внедрения ФСБУ 6/2020, организации агропромышленного комплекса смогут не только обеспечить соответствие актуальным требованиям бухгалтерского учета, но и улучшить свою финансовую отчетность, что в свою очередь благоприятно скажется на привлечении инвестиций и укреплении позиций на рынке. Применение научного подхода и актуализация методов учета основных средств в рамках данного стандарта создают хорошую основу для устойчивого экономического роста и развития агропромышленного комплекса в России.

Библиографический список

1. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: приказ Минфина от 17.09.2020 № 204н // СПС КонсультантПлюс. Законодательство. — URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.12.2023).
2. Иванова Е. С. Основные производственные средства и эффективность их использования // Экономика и социум. — 2022 — № 1 (20). — С. 1341–1344. Канке, А.А., Кошечкина И. П.

3. Анализ финансово — хозяйственной деятельности предприятия /А. А. Канке, И. П. Кошечая — М.: ИД «ФОРУМ». ИНФРА — М, 2021. — 288 с. Мироседи С. А.
4. Риски, влияющие на эффективность использования основных средств / С. А. Мироседи, Ю. Е. Яшина // Современные аспекты экономики. — 2023 — № 4 (224). — С. 51–54.
5. Парамонов П. Ф. Система производственного обслуживания сельского хозяйства: теория и практика / П. Ф. Парамонов, И. Е. Халявка — Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) - Краснодар: КубГАУ, 2021. — № 05(089). — 548 с.
6. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Г. В. Савицкая. — М.: НИЦ Инфра-М, 2019. — 607с. Ткаченко, А. С.
7. Совершенствование учета основных средств и показателей для анализа их использования в сельскохозяйственных организациях: монография / А. С. Ткаченко, Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин — Краснодар: КубГАУ, 2019–2023 с. Халявка И. Е., Васильева Т. А.
8. Мероприятия по повышению эффективности использования основных производственных фондов сельскохозяйственной организации / И. Е. Халявка, Т. А. Васильева // Форум молодых ученых — 2022. — № 4(8). — С. 682–689. Чернышева, Ю. Г.
9. Анализ финансово — хозяйственной деятельности / Ю. Г. Чернышева — Ростов — на — Дону: «Феникс», 2020. — 284 с.
10. Эффективность использования производственных ресурсов в сельском хозяйстве: коллектив. моногр. / под общ. ред. проф. Парамонова П. Ф. — Краснодар: КубГАУ, 2020. — 244 с.