

Федина В.В.

*Муромский институт (филиал) федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, 23
e-mail: fedina60@mail.ru*

Новое в учете основных средств

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» вступил в силу с 01.01.2022 и распространяется только на коммерческие организации. Учет основных средств в налоговом учете остается без изменений. В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной или по переоцененной стоимости, а в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости. [1] Первоначальная стоимость включает в себя стоимость приобретения или возведения объекта, затраты на транспортировку, установку, бонусы от поставщика, а также оценочные обязательства. Переоцененная стоимость должна быть равна или существенно не отличаться от справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.[2]

ФСБУ не дает стоимостной лимит основных средств в бухгалтерском учете. Организация самостоятельно имеет право его установить и зафиксировать в учетной политике. Многие предприятия установят критерий в размере 100 тыс.руб., чтобы сблизить и налоговый и бухгалтерский учет. Если организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, то стоимость таких основных средств относится на счета учета затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». В целях контроля за их сохранностью и движением обеспечивается надлежащий забалансовый учет. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Некоторые предприятия могут оставить стоимостной критерий в размере 40 тыс.руб. Если много объектов, ниже стоимостного критерия, и их стоимость оказывает существенное влияние на финансовую отчетность, можно вести групповой учет. В качестве единицы учета используется не отдельный инвентарный объект, а совокупность однородных объектов.

В течение 2021 года предприятие приобрело 50 компьютеров по цене 35 т.р. на сумму 1750 тыс.руб. Срок полезного использования 4 года. Норма амортизации в год $\frac{1}{4}$ - 25%. На конец 2020 года стоимость компьютеров составляла 1400 тыс.руб. Предприятие всего использует 80 компьютеров. Величина амортизации за 2021 год $(1400+1750)/4=787,5$ тыс.руб. Балансовая (остаточная стоимость) на конец 2021 года – 2362,5 тыс.руб. В 2022 году предприятие приобрело еще компьютеров на сумму 1500 тыс.руб. Величина амортизации в 2022 году составит $(2362,5+1500)/4=965,625$ тыс.руб. Балансовая стоимость на конец 2022 года составит $-2362,5+1500-965,625=2896,875$ тыс.руб.

Амортизация основных средств также будет начисляться по новым правилам. Так, амортизация по объектам, введенным в эксплуатацию, начисляется с месяца ввода объекта в эксплуатацию. По выбывшим объектам основных средств, прекращается начисление амортизации с месяца выбытия объекта из эксплуатации. Для начисления амортизации применяются следующие методы: линейный; уменьшаемого остатка; пропорционально объему произведенной продукции. Для расчета амортизации необходимы три показателя: балансовая стоимость, срок полезного использования, ликвидационная стоимость. Балансовая стоимость определяется в виде разницы между первоначальной стоимостью, суммой накопленной на отчетную дату амортизации и суммы обесценения. Срок полезного использования организация также устанавливает самостоятельно, учитывая моральный износ и планы по замене основных средств. Ликвидационная стоимость - это сумма, которую организация изначально при вводе

объекта в эксплуатацию рассчитывает получить при его выбытии в конце срока полезного использования за вычетом затрат на это выбытие. Это расчетная величина, которую сотрудники компании определяют субъективно и должны ежегодно пересматривать. Способ начисления амортизации выбирается для группы основных средств: транспорт, оборудование, недвижимость и т.д. Не подлежат амортизации - инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции) и др.

Литература

1. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016).

2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 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)