Зиборева Ольга Юрьевна

Ziboreva Olga Yuryevna

канд. экон. наук, доцент, доцент

candidate of economic sciences,

docent, docent

Иркутский университет

путей сообщения

Irkutsk State Transport University

+7 9501447249

olga.ziboreva@mail.ru

 Васильева Виктория Михайловна

 Vasilieva Victoria Mikhailovna

 магистрант, magistrant

Иркутский университет

путей сообщения

Irkutsk State Transport University

+7 9149559994

viktoriacandy@mail.ru

**Актуальные изменения** **в учете основных средств**

**и их влияние на начисление амортизации**

**Actual changes of propertys, plants and equipments in accounting**

**and their impact on depreciation**

**Аннотация.** *Основные средства - одна из самых значимых статей баланса предприятия. Эффективная и грамотная организация бухгалтерского учета, анализа, использование современных информационных ресурсов, а также правильное выделение сегментов, методов, способов учета основных средств, своевременное отражение коммерческих операций с ними, их анализ и качественная оценка позволяют организациям, в условиях перехода к обновленным правилам учета, достигать высоких экономических показателей от эксплуатации основных средств.*

*Методологическая база исследования включает сравнительный анализ положений ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020, в результате применения которого выявлены изменения и рассмотрено их влияние на начисление амортизации. В результате критического анализа порядка начисления амортизации выдвинута гипотеза о поденном начислении амортизации в организациях в будущем.*

**Abstract.** *Property, plant and equipment are one of the most significant items of the balance sheet of enterprises. Effective and competent organization of accounting, analysis, use of modern information resources, as well as the correct allocation of segments, methods, methods of accounting for property, plant and equipment, timely reflection of commercial transactions with them, their analysis and qualitative assessment allow organizations, in the conditions of transition to updated accounting rules, to achieve high economic performance from the operation of property, plant and equipment.*

*The methodological basis of the study includes a comparative analysis of the new and old standard for accounting for property, plant and equipment, as a result of which changes were identified and their impact on the accrual of depreciation was considered. As a result of a critical analysis of the procedure for calculating depreciation, a hypothesis was put forward about the daily calculation of depreciation in organizations in the future.*

**Ключевые слова:** *основные средства; амортизация, срок полезного использования; линейный метод; лимит отнесения активов к основным средствам.*

**Keywords:** *property, plant and equipment; depreciation; useful time;* *linear method; asset limit for property, plant and equipment.*

**Введение**

Вопросы бухгалтерского учета основных средств волнуют наибольшую часть представителей бухгалтерской профессии. Значимыми вопросами в учете основных средств являются вопросы по начислению амортизации. Вследствие изменения правил отечественного учета основных средств, в направлении их соответствия МСФО, можно отметить, что изменения значительно повлияли на учет основных средств, в том числе и на начисление амортизации.

Целью настоящего исследования является сравнительный анализ изменений старых и новых положений стандартов по учету основных средств, выяснение их влияния на начисление амортизации, что во многом определяет качество формирования учетной политики на предприятии через формирование грамотной амортизационной политики экономического субъекта как эффективного инструмента оптимизации обеспечения его финансовой стабильности и приумножения собственного капитала, в чем заключается и актуальность исследования. В процессе исследования выдвинуто предположение о начислении амортизации в будущем на основе поденного учета работы объектов, поскольку прослеживаются предпосылки к таким фактам хозяйственной жизни, определенные пунктом 33 ФСБУ 6/2020.

 **Методология исследования**

Методология исследования основана на сравнительном анализе действующих и новых положений по бухгалтерскому учету основных средств, с оценкой их влияния на начисление амортизации объектов. Применялись следующие методы исследования: анализ, синтез, сравнение, индукция, дедукция, гипотетико-дедуктивный метод.

 **Результаты исследования актуальных изменений в учете основных средств и их влияние на начисление амортизации**

Трактовка понятия амортизации может рассматриваться с разных точек зрения: и как инструмент оценки величины утраты стоимости (с юридической точки зрения); и как средство распределения затрат на приобретение объекта во времени (с экономической точки зрения); и как резерв восстановления (с финансовой точки зрения); и как инструмент налогового регулирования (с фискальной точки зрения) [8].

Основные положения по учету амортизации оссновных средств определены ПБУ 6/01 «Учет Основных средств», как и другие правила, утвержденные в отношении этих объектов. Однако, с 2022 года обязательным в учете основных средств будет порядок, утвержденный ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [5].

Следует отметить, что наиболее частыми проблемами при учете амортизации основных средств считаются: разница между российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также существующие различия в налоговом и бухгалтерском учете основных средств. Это отрицательно отражается в организациях ведущих свою деятельность в нескольких сферах одновременно, так как им приходится адаптировать свою документацию под разныые стандарты учета [3], [7]. Следовательно, данное обстоятельство повышает объем документации и трудоемкость учетных работ. Однако, утвержденный ФСБУ 6/2020 позволяет значительно сблизить правила учета основных средств с IAS 16 «Основные средства», несмотря на некоторые расхождения.

Одной из проблем учета амортизации считается расхождение правил бухгалтерского и налогового учета. Важный критерий – это стоимость объекта, принимаемгого к учету. Согласно НК РФ амортизации подлежит только то имущество, цена которого превышает сто тысяч рублей, тогда как в бухгалтерском учете этот лимит продолжает оставаться на уровне сорокаг тысяч рублей.

Объекты амортизации в учёте делятся на амортизационные группы, в зависимости срока полезного использования. Отличие заключается в том, что в налоговом учете используют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный (для объектов 8-10 группы применяется только линейный метод). Для всех остальных групп организация имеет право выбрать один из двух вышеуказанных методов. Организация вправе применять повышающие коэффициенты, увеличивающие норму амортизации.

В бухгалтерском учете предусмотрено четыре метода начисления амортизации и отсутствуют повышающие коэффициенты. Все эти различия ведут к возникновению временных разниц, согласно ПБУ 18/02, в бухгалтерском и налоговом учете, что повышает трудоемкость учетных работ.

Установление лимита по отнесению активов к основным средствам новое ФСБУ отменяет, он будет теперь организацией устанавливаться самостоятельно. С одной стороны, это дает свободу действий организациям, с другой – превращается в проблему, которая оказывает влияние на начисление амортизации: если установить лимит 100 000 рублей, как и в налоговом учете, то при списании большого количества малоценных активов в производство будет значительно увеличиваться себестоимость продукции, работ, услуг, что приведет к уменьшению бухгалтерской прибыли до налогообложения, и, соответственно, чистой прибыли. Положительным моментом в данной ситуации является отсутствие разниц относительно налогового учета. Таким образом, проблема установления лимита решается профессиональным суждением бухгалтера при рассмотрении особенностей, масштабов деятельности организации.

Единицей учета, как известно, является инвентарный объект. Сложности начисления амортизации возникают, если объект состоит из комплекса сочлененных предметов, и у них разные сроки полезного использования. Бухгалтеру очень важно не упустить эти моменты, и в разные установленные сроки закончить начислять амортизацию. В ФСБУ 6/2020 это правило сохраняется. Кроме того, самостоятельными инвентарными объектами теперь признали существенные затраты, связанные с ремонтом, техническими осмотрами, а также обслуживанием основных средств сроком более 12 месяцев (операционного цикла, превышающего 12 месяцев) [п. 10; 5].

Ранее, согласно ПБУ 6/01, официально были признаны четыре метода амортизации в российской практике:

1. Линейный (в международной практике часто применяется для амортизации зданий и сооружений).

2. Способ уменьшаемого остатка (используется для объектов, для которых важно учесть моральный и физический износ).

3. Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (в данное время не используется в международной практике).

4. Списание стоимости пропорционально объему продукции и работ (метод единиц производства продукции).

Насущной современной проблемой в организации остается выбор метода начисления амортизации, то есть надо сформировать учетную политику организации так, чтобы достичь наиболее выгодных условий и увеличить рентабельность использования объектов. Все органгизации стремятся в полной мере задействовать свои ресурсы, максимально получив экономическую выгоду [9].

Самым распространенным способом начисления амортизации считается линейный. Данный метод не требует больших перерасчетов сумм и довольно прост и точен, обычно используется для обширных объектов, таких как например сооружения, здания, скот и т. д. Однако основным недостатком этого метода является то, что он не учитывает зависимость извлечения экономических выгод от использования активов организации [10]. Именно поэтому линейный способ рационально применять только в случае равномерного получения экономических выгогд в течение всего срока полезного использования.

 Метод уменьшаемого остатка: при его применении сумма амортизации считается от остаточной стоимости объекта. Такой метод имеет преимущество в случае изменении стоимости объектов, когда возрастает их износ, а значительная часть стоимости имущества списывается в первые годы его эксплуатации. Можно отметить, что нелинейный способ не стоит применять к имуществу, срок полезного использования у которых менее трех лет, а так же к офисной мебели, автомобилям, потому что эти объекты обладают устойчивой физической структурой и менее всего физически изнашиваются.

Списание стоимости пропорционально объему работ осуществляется в российской практике для объектов, у которых установлен предел производительности, а значит производителем указан предполагаемый выпуск объема продукции в течение срока его полезного использования. Для повышения производительности и сбережения экономических выгод, бухгалтер должен выполнять проверку в отношении подобранного метода и установленного срока полезного использования объекта основных сгредств [10].

Списание по сумме чисел лет срока полезного использования, как и метод уменьшаемого остатка, рационален при частом использовании объектов основных средств в начале срогка полезного использования. Из этого следует, даннгый метод будет приносить значительную выгоду для тех объектов, от чьей производительности зависит прибыльность организагции [10].

 ФСБУ 6/2020 не предусматривается способ списания стоимости объектов основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования. Остальные способы остаются, согласно п. 35 и п. 36 ФСБУ 6/2020. Применение такого способа начисления амортизации позволяет в первые годы эксплуатации объекта списать на текущие расходы большую часть его стоимости, и как показывает бухгалтерская и аудиторская практика, метод редко применяется бухгалтерами в РФ.

Теперь нужно сказать о важном изменении, которое принято ФСБУ 6/2020, утверждающее, что амортизацию необходимо начислять с даты признания объекта в учете, а прекращать ее начисление – с даты списания объекта [п.33; 5]. Далее говориться о том, что организация может начислять амортизацию и прекращать ее начисление с 1-го числа следующего месяца, по своему решению.

На наш взгляд получается, что начисление амортизации с даты признания объекта абсолютно неравноценно начислению с 1-го числа следующего месяца, с точки зрения отнесения амортизации на формирование себестоимости. Амортизационные отчисления – один из важных элементов затрат. Новым в российском учете является правило начисления амортизации с даты признания объекта в учете, то есть его принятия к учету. Таким образом, если объект принят к учету, то в этом же месяце нужно начислять амортизацию, включать ее сумму в себестоимость. Тогда возникает вопрос, какую сумму амортизации нужно отразить в учете, если объект был принят в организацию в середине месяца, например? С точки зрения достоверности фактов хозяйственной жизни, мы можем отразить половину суммы начисленной амортизации.

Следовательно, можно выдвинуть гипотезу о том, что Комитет по международным стандартам финансовой отчетности в недалеком будущем сформулирует правила, детализирующие достоверное отражение сумм начисленной амортизации, с помощью поденного учета работы объектов. Если посмотреть начисление заработной платы, то предприятия стремятся к оптимизации, а то и к минимизации расходов на оплату труда, и, как известно, оплата труда также является важным элементом затрат! Определенно может наступить время, когда бухгалтеры будут для экономической целесообразности вести поденный учет работы объекта, придумают форму табеля учета рабочего времени для работы объекта, будут определять дневную сумму амортизации, умножая ее на количество отработанных объектом дней; придумают форму акта простоя объекта, и будут ее заполнять в случае, если в один из рабочих дней объект не работал по какой-либо причине. В любом случае, на наш взгляд, новые правила дают такую предпосылку.

**Заключение**

В результате сравнительного анализа новых и старых правил учета основных средств были рассмотрены некоторые существенные изменения, которые обязательно вступят в силу в РФ в 2022 году. Амортизация основных средств считается одним из основных источников внутреннего финансирования, позволяющим обновлять основные фонды и стимулировать внедрение научно-технических инноваций в производственный процесс. Также не стоит забывать и о налоговом учете, в части расхождения его правил с бухгалтерским. В Российской Федерации сейчас очень актуальна проблема морального износа оборудования, поскольку существует острая необходимость в его оперативной замене.

Изменение условий начисления амортизации, более детальное изучение этого вопроса и обращение к практике зарубежных стран - одна из возможностей эффективно решить эту проблему и тем самым облегчить хозяйственную деятельность предприятия, сосредоточив внимание на мероприятиях по увеличению производительности объектов, прибыльности и снижения затрат организации. Нами были проанализированы только некоторые изменения, установленные ФСБУ 6/2020.

В этой связи, можно сделать заключительные выводы о том, что рассмотренные изменения в большей мере будут способствовать увеличению затрат, через амортизацию, с последующим влиянием на финансовый результат:

1. Большинство бухгалтерий конечно же примут лимит в 100 000 руб.,

как и в налоговом учете, и не будут начислять амортизацию по списанным в производство объектам, имеющим стоимость менее 100 000 рублей. Результат этих операций может привести к увеличению себестоимости, уменьшению прибыли, формируемой в бухгалтерском учете, особенно если в организации будет значительное количество таких объектов.

1. Разные сроки начисления амортизации частей объектов, сочленённых в один объект, по прежнему будут усложнять начисление амортизации. В случае счетных ошибок, которые появляются тогда, когда бухгалтер продолжает начислять амортизацию на части объекта, уже амортизированные полностью, произойдет ошибочное увеличение себестоимости, с однозначным искажением финансового результата.
2. Существенные затраты по ремонтам объектов основных средств, техническим осмотрам получают статус нового инвентарного объекта. И если по ним начисляется амортизация, то это также приведет к увеличению себестоимости продукции, работ, услуг через амортизацию.
3. В новом ФСБУ 6/2020 отсутствует способ начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования. Данный способ дает значительное списание стоимости объекта в первые годы его эксплуатации. Возможно, его непризнание связано со значительным увеличением себестоимости продукции, работ, услуг при его применении.
4. Как гипотезу можно выдвинуть предположение о том, что в недалеком будущем, для большей экономической достоверности начисления сумм амортизации, её учет может быть связан с ежемесячным детализированным поденным учетом работы объектов, который будет отражать фактически отработанное объектом количество дней в месяце, и на этой основе будет рассчитываться ежемесячная фактическая сумма амортизации; на наш взгляд, в п. 33 ФСБУ 6/2020 такая предпосылка заложена разработчиками стандарта.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс. Ч2.: (ред. 24.02.2020). – [электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_28165/ (дата обращения: 21.02.202](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/%20%28%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%B0%20%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%B0%D1%89%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%3A%2021.02.202)1).

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 28.11.2018). – [электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/>(дата обращения 21.02.2021).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». – [электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common /upload/library/2017/01/main/MSFO\_IAS\_16.pdf](https://www.minfin.ru/common%20/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_16.pdf) (дата обращения: 25.03.2021)

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств»: приказ Минфина России №26 н от 30.03.2001 (ред. от 16.05.2016). – [электронный ресурс]. – Режим доступа. – URL:  <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/> (дата обращения 26.03.2021).

5. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России №204н от 17.09.2020. – [электронный ресурс]. – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru /document /cons\_doc\_ LAW\_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/ (дата обращения: 26.03.2021).

6. Дружиловская Э.С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете// Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. – № 2 - 1. – 2012. – С. 262 – 269. – URL:  [https://www.elibrary.ru/download /elibrary\_17674831\_73903024.pdf](https://www.elibrary.ru/download%20/elibrary_17674831_73903024.pdf) (дата обращения: 28.03.2021).

7. Зиборева О.Ю. , Васильева В.М. Современные проблемы учета основных средств// Наука и молодежь: сборник трудов Шестой Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых (19-21 мая 2020 г.). – Иркутск : ИрГУПС, 2020. – 680 с. – С. 142-151. –

URL: <https://www.irgups.ru/sites/default/files/irgups/science/conference/science_and_youth/nim_2020.pdf> (дата обращения: 28.03.2021).

8. Кутер М.И., Луговской Д.В., Мамедов Р.И. Амортизационная политика – элемент учетной политики организации в обеспечении финансовой стратегии собственника // Финансовый потенциал организаций. – № 29 (158). – 2009. – С. 17 - 23. – URL: [https: //www. elibrary.ru /download/elibrary\_12851903\_71729104.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_12851903_71729104.pdf) (дата обращения: 26.03.2021).

9. Логвинов Е.Л., Семенова А.Н. Проблемы учета и аудита основных средств и варианты их решения в соответствии с международными стандартами //Экономические исследования и разработки. Научно-исследовательский журнал. [Дата публикации: 26.01.2017]. – [электронный ресурс]. – URL:http://edrj.ru/article/33-01-2017 (дата обращения:26.03.2021).

10. Никандрова Л.К., Скачко Г.А.., Актуальные проблемы учета основных средств //Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 2 (33). – С. 37 – 46. [электронный ресурс]. – URL:  [https://www.elibrary.ru/download /elibrary\_29294983\_55124642.pdf](https://www.elibrary.ru/download%20/elibrary_29294983_55124642.pdf) (дата обращения 26.03.2021).

Referenses

1. Tax code. Part 2: (ed. from 24.02.2020). – [electronic resource]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_28165/ (date of the application: 21.02.202](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/%20%28date%20of%20the%20application%3A%2021.02.202)1).

2. The Russian Federation: Federal. Law № 402 - FZ 06.12.2011 (ed. from 28.11.2018). [electronic resource] - Access mode. – URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/> (date of the application 21.03.2021).

3. International Accounting Standard (IAS) 16 "Property, plant and equipment". – [electronic resource]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library /2017/01/main/MSFO\_IAS\_16.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library%20/2017/01/main/MSFO_IAS_16.pdf) (date of the application 25.03.2021).

4.On approval of the Accounting Regulation “Accounting of Property, plant and equipment” PBU 6/01: оrder of the Ministry of Finance of Russia № 26n 17.09.2001 (ed. from 16.05.2016). [electronic resource] – Access mode. – URL: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/> (date of the application 26.03.2021).

5.On approval of the Federal Accounting Standard FSBU 6/2020 “Property, plant and equipment” (together with “FSBU 26/2020 “Capital investment”): order of the Ministry of Finance of Russia № 204n 17.09.2020. [electronic resource] - Access mode. –

URL:http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/ (date of the application 26.03.2021).

6. Druzhilovskaya E.S. Methodology for assessing propertys, plants and equipments in accounting //Vestnik Nizegorodskogo Universiteta im. N.I. Lobachevskogo. – № 2 - 1. – 2012. – P. 262 – 269. – URL:  [https://www.elibrary.ru/download /elibrary\_17674831\_73903024.pdf](https://www.elibrary.ru/download%20/elibrary_17674831_73903024.pdf) (date of the application: 28.03.2021).

7. Ziboreva О.Y. , Vasilieva V.М. Modern problems of propertys, plants and equipments in accounting // Science and youth: collection of works of the Sixth All-Russian Scientific and Practical Conference of Students, Postgraduates and Young Scientists (May 19-21, 2020). – Irkutsk : ISTU, 2020. – 680 p. – P. 142-151. – URL: [https://www.irgups.ru/sites/default/files/irgups/science/conference /science\_and\_youth/nim\_2020.pdf](https://www.irgups.ru/sites/default/files/irgups/science/conference%20/science_and_youth/nim_2020.pdf) (date of the application: 28.03.2021)

8. Kuter М.I., Lugovskoi D.V., Мamedov R.I. Depreciation policy -

element of an entity's accounting policy in the financial strategy of the owner

// The financial potential of organizations. – № 29 (158). – 2009. – P. 17 - 23. – URL: [https: //www. elibrary.ru/download/elibrary\_ 12851903\_71729104.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_12851903_71729104.pdf) (date of the application: 26.03.2021).

9. Logvinov E.L., Semenova А.N. Accounting and audit problems of propertys, plants and equipments and options for their solution in accordance with international standards // Economic research and development. Research journal. [Date of publication 26.01.2017]. – [electronic resource]. – URL:http://edrj.ru/article/33-01-2017 (date of the application: 26.03.2021).

10. Nikandrova L.К., Skachko G.А.., Actual problems of propertys, plants and equipments in accounting // Accounting. Analysis. Audit. – 2017. – № 2 (33). – P. 37 – 46. – [electronic resource]. – URL:  https://www.elibrary.ru /download/elibrary\_ 29294983\_55124642.pdf date of the application: 26.03.2021).