

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ  
В 2021 ГОДУ ПО ФСБУ**

**Комиссарова В.В., студентка 4 курса колледжа  
агротехнологий и бизнеса  
Научный руководитель – Татарова Л.Т., старший преподаватель  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** основные средства, бухгалтерский учет, налоговый учет, амортизация*

*В работе освещены изменения по бухгалтерскому учету основных средств с 2022 года в связи с принятием нового стандарта ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».*

Основные средства – это материальные объекты, которые длительное время используются организацией в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд.

В соответствии с ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», активы принимаются к учету как основные средства, при выполнении следующих условий [1]:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объект предназначен для использования в производстве продукции (при выполнении работ или оказании услуг), для управленческих нужд организации;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить организации (доход) экономические выгоды в будущем.

Новый стандарт ФСБУ 6/2020 под основными средствами подразумевает активы, имеющие материально-вещественную форму, используемые организацией для производства или реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг, также предназначенные для охраны

окружающей среды (п. 4 ФСБУ 6/2020) и управления организацией [2].

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, измерительные и регулирующие приборы и устройства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В связи с принятием нового стандарта - ФСБУ 6/2020 от 17.09.2020, №204н в учет основных средств внесены изменения, которые будут учитываться с 1 января 2022 года. Но надо отметить, что некоторые организации, могут вести учет основных средств в соответствии с новым стандартом начиная с 2021 года.

На сегодняшний день, лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете составляет 40 тыс. рублей, а в налоговом учете, лимит стоимости основных средств с 40 000 увеличился до 100 000 рублей. И с 1 января 2016 года учитываются с учетом нового лимита в 100 000 рублей (Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 150-ФЗ).

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей в бухгалтерском учете можно учитывать в составе материально-производственных запасов исходя из норм ПБУ 6/01, то есть активы стоимостью меньше лимита признаются материальными запасами и есть возможность сразу списать на издержки после начала их использования.

Стандарт (ФСБУ) 6/2020 такого ограничения не рассматривает. В соответствии с новым стандартом, лимит отнесения активов к основным средствам будет устанавливать сама фирма, исходя из особенностей своей деятельности и используемых ОС. Например, пороговое значение стоимости ОС в 100 тыс. руб. или более, которое должно быть закреплено в учетной политике, будет законным основанием. Активы ниже этой стоимости нужно будет относить к МПЗ и списывать их однократно на текущие расходы.

Такое новшество снимает проблему разниц между налоговым и бухгалтерским учетом. Организации, применяющие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», смогут установить единый лимит по двум видам учета в 100 тыс. рублей и снять эту проблему.

Новый стандарт вводит новые правила по начислению амортизации

основных средств. Начислять амортизацию по основным средствам можно будет начинать с первого дня пользования актива то есть не ждать начала следующего месяца и прекращать начислять со дня прекращения его использования (п.33 ФСБУ 6/2020). Выбранный способ должен быть закреплен в учётной политике.

По новому стандарту (п.32 ФСБУ 6/2020) начисление амортизации нужно рассчитать так, чтобы к концу срока полезного использования, остаточная стоимость равна была ликвидационной стоимости.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования убрали из нового стандарта.

При использовании способа уменьшаемого остатка, организация сама выбирает формулу для расчета суммы амортизации.

Новый стандарт не предусматривает необходимость приостанавливать начисление амортизации, если производится консервация или работы по восстановлению актива, признанного основным средством.

Отчисления можно приостановить, если балансовая стоимость актива стала равной ликвидационной.

В соответствии с новым стандартом с 2022 года элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) будут лежать к ежегодной проверке.

Вести по-новому учет основных средств организации могут начать с 2021 года.

#### **Библиографический список:**

1. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (с изменениями и дополнениями) - <https://base.garant.ru/12122835/>

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» <https://minfin.gov.ru/>

3. Ефремова, В.А. Изменения в бухгалтерском учете в 2019 году / В.А.Ефремова, Л.Т.Татарова // Материалы III Международной студенческой

научной конференции «В мире научных открытий», Ульяновск, Ул ГАУ. 2019. - Том IV. В 2-х частях. Часть 1. – С.240-243.

4. Климушкина, Н.Е. Признание и оценка основных средств в соответствии с МСФО / Н.В. Китаева, Л.М. Прохорова // Материалы IV Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», Ульяновск: УГСХА 2012.- Т. 3. С. 112- 119.

5. Пронина, Д.А. Основные средства в бухгалтерском и налоговом учете в 2019 году /Д.А. Пронина, Л.Т.Татарова // Материалы III Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий», Ульяновск, Ул ГАУ. 2019. - Том IV. В 2-х частях. Часть 2. – С.156-159.

6. Банникова, Е.В. Учетная политика согласно Российским и Международным требованиям/ Е.В.Банникова, О.И.Хамзина, Н.М. Гузьева //Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы VIII международной научно-практической конференции. – Ульяновск. - 2017. - С. 24-30.

## **ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN 2021 ACCORDING TO THE FEDERAL TAX SERVICE**

**Komissarova V. V**

***Key words:** fixed assets, accounting, tax accounting, depreciation*

*The paper highlights the changes in the accounting of fixed assets from 2022 in connection with the adoption of the new standard FSB 6/2020 "Accounting of fixed assets".*