

ОСОБЕННОСТИ ПОРЯДКА ОТНЕСЕНИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ В СООТВЕТСТВИИ С НОРМАТИВНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ, ПРИМЕНЯЕМЫМИ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В.В. Семенютина, студент

Научный руководитель *С.В. Солодова*, канд. экон. наук, доцент

Волгоградский государственный университет

(Россия, г. Волгоград)

DOI: 10.24411/2500-1000-2020-10869

***Аннотация.** Существенную роль в бухгалтерском учете играет учет основных средств, находящихся в организации. Если организация будет правильно использовать принадлежащее ей имущество, то в дальнейшем организация будет получать максимальную выгоду. В данной статье представлены особые моменты для признания объектов к основным средствам, на какие стоит обратить внимание. Для правильного учета применяются определенные критерии отнесения объектов к основным средствам. Вследствие этого, возникает необходимость производить амортизационные отчисления для признанных объектов относящихся к основным средствам.*

***Ключевые слова:** основные средства; амортизация основных средств; критерии отнесения; учет основных средств; организация бухгалтерского учета.*

В данной статье теоретически описываются критерии отнесения объектов к основным средствам. А также происходит сравнение критериев в порядке отнесения основных средств в соответствии с приказом Минфина от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», а также в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» и Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

Важную роль в бухгалтерском учете занимает учет основных средств и является значимым звеном в организации. Развитие организации сильно зависит от правильного и достоверного учета основных средств. Сейчас организации могут самостоятельно определять путь ведения бухгалтерского учета. Но существенную роль также вно-

сят законодательные акты, на которые в основном необходимо опираться бухгалтеру при ведении бухгалтерского учета.

Исследуемая организация – Отделение МВД России по Новониколаевскому району ведет учет основных средств в соответствии с приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н. Главной целью исследования является изучение и сравнение данной инструкции с другими положениями (МСФО и ПБУ 6/01). И выбор наиболее подходящей для данной организации.

В данной организации не считается существенной стоимостью до 20000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Совокупность средств труда, а также материально-имущественные ценности, которые имеют срок службы более одного года относятся к основным средствам.

В общем, можно сказать, что к основным средствам относятся сооружения, здания, оборудование, машины, инвентарь (хозяйственный, производный), многолетние насаждения и другое.

Таблица 1. Основные критерии отнесения объектов к основным средствам в соответствии с исследуемыми положениями

Критерий	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н	МСФО	ПБУ 6/01	Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н
Срок службы	Свыше одного года	Свыше одного года	Свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;	Свыше одного года
Материальность	Наличие физической формы	Наличие физической формы	Не указано	Наличие физической формы
Первоначальная стоимость (порядок формирования)	Не регламентирует	Определяет цену его приобретения, включая импортные пошлины и налоги на покупку, после вычета торговых скидок.	Определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов	Определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных субъекту учета поставщиками.
Первоначальная стоимость (лимит)	Не регламентирует	Не регламентирует	Не более 40000 рублей за единицу.	Не регламентирует
СПИ	Период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).	Период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией, или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.	Период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.	Период, в течение которого предусматривается использование субъектом учета в его деятельности актива в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (использование в запланированных целях).
Амортизация	Линейный способ начисления амортизации	Амортизация определяется как систематическое распределение амортизируемой суммы актива в течение срока его полезного использования.	Четыре способа начисления амортизации: Линейный; уменьшаемого остатка; пропорционально объему продукции; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (СПИ)	Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования (начиная с 1 числа месяца).

Из данных, представленных в таблице 1 можно сделать вывод, что критерии отнесения объектов к основным средствам по представленным документам различаются, но также и находятся сходства. Сходства, например, в сроке службы: в каждом по-

ложении прописано, что к основным средствам относятся только объекты у которых срок службы составляет более 1 года (т.е. более 12 месяцев), а также предназначенные для многократного и постоянного использования. Также не менее важным

сходством является –материальность, т.е. наличие физической формы. Различие можно увидеть в определении первоначальной стоимости, т.к. для каждого положения свои критерии определения первоначальной стоимости. Различаются и способы начисления амортизации. Так, например, в инструкции №157н определен только линейный способ начисления амортизации, а в ПБУ 6/01 указаны четыре способа начисления амортизации. Также в таблице описаны другие некоторые сходства и различия критериев.

Следует отметить, что главной отличительной чертой объектов, которые относятся к основным средствам является, то что они предназначены для многократного использования и долговременной службы (свыше 1 года).

К общим критериям порядка отнесения объектов к основным средствам относят: объект учета должен являться активом; также у данного объекта должна быть определенная экономическая цель; наличие физической формы, а также, чтобы объект являлся материальным активом и главный критерий это-срок службы у объекта (свыше 1 года). Также, согласно с ПБУ 6/01 организациям (предприятиям) можно самостоятельно применять стоимостную оценку объектов ОС. Необходимо проработать эти нюансы и внести изменения в критерии касающиеся срока использования.

Также следует отметить, что согласно национальному законодательству главным критерием является- наличие физической формы объекта. Особенно в настоящее время с развитием общества начинают появляться различные объекты учета, а именно нематериальные активы, финансовые активы. Поэтому к объектам учета основных средств следует относить только материальные средства.

Также в соответствии с положением № 157н каждому объекту, который относится к основным средствам организации присваивается порядковый инвентарный номер объекта.

В отличии от МСФО в ПБУ, не упоминается о материальности основных средств. А именно этот критерий различа-

ет основные средства и нематериальные активы. Также в ПБУ, в отличии от МСФО, отражено, что основные средства- это объект, который приносит экономическую выгоду организации. Но так как многие активы имеют способность принести экономическую выгоду, то это не будет считаться отличительным критерием отнесения объекта к основным средствам.

Что касается ценового критерия, то в ПБУ 6/01 первоначальная стоимость объекта, принимаемого к учету основных средств выше чем в положении №157н. В инструкции 157н первоначальная стоимость составляет до 10000 рублей (включительно), а в ПБУ 6/01 до 40000 рублей. Здесь можно выделить различие по стоимостному критерию. На этот критерий важно обратить внимание при учете объектов к основным средствам. Также в ПБУ 6/01 и в 157н важным условием является то, что срок службы у объектов должен быть не меньше 12 месяцев, но в ПБУ 6/01 встречаются такие случаи, когда объект имеет срок службы больше 1 года и при этом не относится к основным средствам. В этом проявляются недочеты в законодательной нормативной базе в отношении признания объектов бухгалтерского учета.

Положение 157н содержит общие рекомендации ведения бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений. Данная инструкция имеет отличия от других положений. Поэтому, важно учитывать все особенности учета основных средств при использовании в организации данного положения.

Основные средства занимают немаловажное положение в процессе труда, в течение длительного использования они изнашиваются, подвергаются ремонту, передаются в эксплуатацию и выбывают с учета организации. Отнесение объектов к основным средствам – это довольно-таки сложная система учета. Возможно, и такое что по одному положению объект по критериям относится к объектам ОС, а по критериям другого положения может не подходить под объект основных средств. Необходимо обратить внимание на все нюансы критериев отнесения объектов к

основным средствам по положениям, принятым в организации. Каждый НПА имеет свою специфику учета основных средств,

поэтому организация самостоятельно выбирает подходящее ей положение для учета ОС.

Библиографический список

1. Амедшаева Н.Б. Проблемы признания основных средств в бухгалтерском учете // Символ науки. – 2016. – №4.
2. Дьякова С.С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств // Молодой ученый. – 2017. – №10. – С. 221-224.
3. Илышева Н.Н., Синянская Е.Р., Савостина О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – Екатеринбург: Изд-во Уральского университета, 2016.
4. Кузьмина Е.В., Морозова Н.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. СПб.: Изд-во Политехнического университета, 2018.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016).
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 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 N 2689). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/
7. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71489050/>
8. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями).
9. Рознкова С.Ф., Каширина Ю.П. Учет основных средств // Территория науки. – № 201.
10. Солодова С.В., Глущенко А.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебник для вузов. 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 322 с.

**FEATURES OF THE PROCEDURE FOR ASSIGNING ACCOUNTING ITEMS TO
FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH REGULATORY REQUIREMENTS
ACCOUNTING DOCUMENTS, APPLICABLE ON THE TERRITORY OF THE
RUSSIAN FEDERATION**

V.V. Semenyutina, *Student*

Supervisor: *S.V. Solodova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

**Volgograd State University
(Russia, Volgograd)**

***Abstract.** Basic accounting in an organization plays a significant role in accounting. If the organization uses its property correctly, the organization get the maximum benefit in the future. This article presents special points for the recognition of objects as fixed assets, which are worth paying attention to. Certain criteria for assigning items to fixed assets are applied for correct accounting. As a result, there is a need to make depreciation deductions for recognized items related to fixed assets.*

***Keywords:** fixed assets; depreciation of fixed assets; criteria for assigning fixed assets; accounting of fixed assets; organization of accounting.*