

МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Р.Р. Башакова, магистрант

Научный руководитель: И.Ю. Кудрявцева, канд. экон. наук, доцент

Челябинский государственный университет

(Россия, г. Челябинск)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-2-1-192-195

Аннотация. Статья раскрывает основные изменения в бухгалтерском учете в соответствии с принятыми ФСБУ 6\2020 «Основные средства». Актуальность темы заключается в глобальных изменениях в бухгалтерском учете при начислении амортизации, с появлением нового федерального стандарта, который формирует экономическую отчетность о составе и состоянии объектов основных средств организации. Авторами подробно рассмотрены новые определения, которые предлагает новый стандарт. Разобраны каждый вид начисления амортизации, их особенности, преимущества и недостатки. Смоделировали алгоритм и механизм исчисления амортизации в соответствии с ФСБУ 6\2020 «Основные средства».

Ключевые слова: основные средства, амортизация, бухгалтерский учет, ликвидационная стоимость, балансовая стоимость, ПБУ.

С целью правильного установления производительности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта требуется оценочная процедура характеристик, которые представлены в финансовом отчете. Оценочная процедура опирается на различные способы и методы учета, которые закрепляются и предлагаются российскими, международными стандартами. Основные средства являются важным объектом организации, поэтому так важно соблюдать критерии их признания и оценки, так как в итоге значительно влияют на принятые в дальнейшем управленческие решения. Так или иначе эффективность производственно-хозяйственной деятельности экономического субъекта зависят от величины собственности, его структуры и эффективности использования.

Эффективный и грамотный учет не может обойтись без использования актуальных нормативных документов. Изменения произошли с внедрением нового ФСБУ 6\2020 «Основные средства», который прекратил действие ПБУ 6\01 «Учет основных средств». Нужно отметить, что все организации уже с 1.01.2022 года должны учитывать и применять данный документ, ни для кого не сделали исклю-

чение. Переходя на новые стандарты, организации сталкиваются с трудностями, поэтому нужны квалифицированные кадры, которые бы сразу нашли решение в этом вопросе. Так или иначе новые внедрения имеют нюансы, которые требуют дополнительной расшифровки.

Актуальность темы заключается в том, что на сегодняшний день произошли глобальные изменения в бухгалтерском учете при начислении амортизации, это связано с появлением нового федерального стандарта (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), который формирует экономическую отчетность о составе и состоянии объектов основных средств организации.

Цель исследования – рассмотреть подробно новые определения, которые предлагает новый стандарт, разобрать каждый вид начисления амортизации, особенности, и смоделировать алгоритм и механизм начисления амортизации, основываясь на нормативный документ.

В работе использовались нормативно-правовые документы и работы авторов таких как Алиев А.С., Мирзаева Х.М., Шахбанов Р.Б.

Результаты и обсуждение. Исходя из федерального стандарта, изменились способы начисления амортизации, ранее их

было четыре, а сейчас прописаны способы линейный, уменьшающий остаток и пропорционально объему продукции (работ). Прежде чем перейти к способам, нужно отметить основные положения.

По новому правилу тот, кто ведет учет, теперь сам вправе определять лимит стоимости основного средства (ОС). Основные средства так же учитываются более 12 месяцев, а те которые меньше распределяются сразу в расходы.

Про начисления амортизации добавили, что можно это делать сразу в момент признания в учете ОС, либо по старой схеме – с месяца, следующего за месяцем признания. Если есть основные средства у организации, которые имеют значительные затраты на ремонт и обслуживание, и их периодичность происходит реже чем 1 раз в год, то нужно признавать затраты отдельным объектом ОС. Так же обязательно это нужно учитывать и в учетной политике организации.

Про тест на обесценение указано, что должна проводиться с периодичностью один раз в год, но порядок не указали, лишь стоит обращаться к МСФО 36. Международный стандарт указывает, что тест на обесценение ОС допустимо совершать каждый раз при появлении соответствующих признаков. В данном случае, чтобы не было путаницы, зафиксировать в учетной политике данный момент [1].

Так же изменения затронули соответствующие определения, которым ранее не давали нигде формулировку. Рассмотрим более детально данные понятия. Например, по новым правилам балансовую стоимость стоит учитывать как первоначальную стоимость объекта за вычетом суммы амортизации и обесценения. Ликвидационную стоимость стоит учитывать как сумму после выбытия объекта основного средства, за вычетом затрат которые последовали за этим. Причем объекты основных средств учитываются будто они уже истратили срок полезного использования. Инвестиционную недвижимость стоит учитывать как сумму, которая направляется непосредственно за плату временного пользования или в качестве получения дохода от прироста ее стоимо-

сти. До этого изменения основные средства, которые использовались только в качестве получения дохода от их владения и пользования, учитывались в составе доходные вложения в материальные ценности, исходя из ПБУ6\01 «Основные средства». Переоцененную стоимость стоит учитывать как стоимость объекта основных средств после её переоценки, причем до этого внедрения использовалось понятие текущая (восстановительная) стоимость.

Рассмотрим более детально каждый способ начисления амортизации. Особенность линейного способа заключается в его применении по объектам основных средств и для каждого объекта определяется его срок полезного использования, в течении какого периода он будет приносить экономическую выгоду. В данном способе амортизация погашается равномерно на протяжении всего срока полезного использования. Для определения суммы амортизации берется за основу разность между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта [2].

По новым правилам необходимо, исходя из п.35 ФСБУ 6\2020, для каждого объекта рассчитать ликвидационную стоимость.

Таким образом, можно моделировать алгоритм исчисления амортизации при линейном способе, где сумма амортизации будет рассчитываться как первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости и поделенная на срок полезного использования объекта основного средства. Но если нет возможности рассчитать ликвидационную стоимость, то можно приравнять её к нулю, и тогда амортизацию можно рассчитать как произведение нормы амортизации на первоначальную стоимость, исходя из ПБУ6\01. При том, что норму амортизации рассчитывают как число один деленное на срок полезного использования.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка рассчитывается как уменьшение суммы амортизации в течение отчетного периода эксплуатации объекта

основного средства и по истечению его срока полезного использования. Помимо этого, организация вправе сама определять как рассчитывать сумму начисляемой амортизации за отчетный период, которая обеспечивает системное уменьшение этой суммы в последующих периодах.

В данном способе можем воспользоваться алгоритмом начисления амортизации, который действует до принятого нового нормативного документа, где сумма амортизации будет рассчитываться как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации за предыдущий период и деленое на срок полезного использования. В итоге по предложенному алгоритму у нас будет уменьшаться каждый отчетный период сумма амортизации, что соответствует ФСБУ 6/2020 [3].

Если организация планирует получить амортизацию от использования объекта ОС, срок полезного использования который определяется исходя из количества продукции (работ), то применяется способ пропорционально количеству продукции (работ). В данном способе главное не отходит от концепции равномерного распределения амортизации, чтобы распределить ее на весь срок. Стоит рассчитывать как разность между первоначальной и ликвидационной стоимостью умноженная на частное количество продукции за отчетный период к сроку полезного использования.

Стоит отметить, что амортизация не будет начисляться по объектам основных средств, если они не меняют свои потребительские свойства на протяжении времени, например это может быть земля и объекты природопользования. Не начисляется амортизация если объекты относятся в качестве музейных предметов, инвестиционной недвижимости, оцениваемая по переоцененной стоимости.

Организация вправе сама определять срок полезного использования для принятия объекта основных средств к учету. Если возникает необходимость реконструировать, модернизировать, то срок можно пересмотреть [4].

Заключение. Основные средства являются важным объектом организации, по-

этому так важно соблюдать критерии их признания и оценки, так как в итоге значительно влияют на принятые в дальнейшем управленческие решения.

Таким образом, новые изменения, которые последовали в нормативном документе при изменении начислений амортизации позволили организациям самостоятельно выбирать алгоритм расчета амортизационных отчислений для каждого из методов, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Вывод, что предприятия должны отразить в своей учетной политике какой из способов амортизации они применяют. Многие привнес новый нормативный документ: новые понятия, элементы, способы начисления амортизации, определил базу для начисления амортизации.

Смоделировали алгоритм и механизм начисления амортизации, основываясь на действующий нормативный документ. Выяснили, что для каждого объекта необходимо сделать расчет ликвидационной стоимости и предложили смоделировать алгоритм исчисления для линейного способа: первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости и поделенная на срок полезного использования объекта основного средства. Без возможности расчета ликвидационной стоимости приравниваем её к нулю.

При способе уменьшаемого остатка организации вправе сами определять как рассчитывать сумму начисляемой амортизации. В данном способе предложили не отходит от старой формулы и рассчитывать как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации за предыдущий период и деленое на срок полезного использования.

И при способе пропорционально объему продукции (работ) главное не отходит от концепции равномерного распределения амортизации, чтобы распределить ее на весь срок.

Основные средства всегда считались одним из важных объектов на предприятиях, так как занимают большую часть. Правильный и грамотный учет основных средств значительно влияет на экономический потенциал и на успешность органи-

зации в целом. На сегодняшний день важно правильно рассчитывать амортизацию основных средств, ведь от этого зависит в итоге себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

Так или иначе эффективность производственно-хозяйственной деятельности экономического субъекта зависят от величины собственности, его структуры и эффективности использования.

Библиографический список

1. Алиев А.С., Мирзаева Х.М., Шахбанов Р.Б. Вопросы оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 2 (127).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.02.23).

3. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.10) // СПСКонсультантПлюс. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 02.02.23).

4. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209cfd71bb531b56fe671a1c9e61af4/ (дата обращения: 02.02.23).

METHODS OF DEPRECIATION OF FIXED ASSETS IN ACCOUNTING IN ACCORDANCE WITH FSB 6\2020 «FIXED ASSETS»

R.R. Bashakova, Graduate Student

Supervisor: I.Yu. Kudryavtseva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Chelyabinsk State University

(Russia, Chelyabinsk)

Abstract. The article reveals the main changes in accounting in accordance with the adoption of FSB 6\2020 "Fixed assets". The relevance of the topic lies in the global changes in accounting for depreciation, with the advent of a new federal standard that generates economic reporting on the composition and condition of fixed assets of the organization. We have considered in detail the new definitions that the new standard offers. We have analyzed each type of depreciation, their features, advantages and disadvantages. We modeled the algorithm and mechanism for calculating depreciation in accordance with FSB 6\2020 "Fixed assets".

Keywords: fixed assets, depreciation, accounting, liquidation value, book value, PBU.