

канд. экон. наук, доцент

***Н.А. Калуцкая***

Белгородский государственный  
НИУ «БелГУ»

д-р экон. наук, профессор

***Л.В. Усаева***

Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## **ПОНЯТИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Основные средства – это активы, которые должны иметь материально-вещественную форму, неоднократно участвовать в процессе производства, длительное время сохранять натуральную форму и переносить свою стоимость частями по мере использования.

В соответствии с приказом Министерства Финансов № 204н 17.09.2020 года утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», который может применяться экономическими субъектами с первого января 2022 года.

Согласно федеральному стандарту 6/2020 п.5 хозяйствующие субъекты вправе самостоятельно устанавливать лимит стоимости актива основного средства. Это решение должно быть экономически обосновано руководством организации, и никто не вправе будет заявить, что это решение неверное.

Основное средство – это имущество, хозяйствующего субъекта которое:

- будет использоваться в деятельности организации или предоставляться в аренду за определенную плату;
- будет приносить организации экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020);
- не предназначено для перепродажи;
- срок полезного использования которого более двенадцати месяцев;
- стоимость которого для налогового учета составляет более 100 тыс. руб., а для бухгалтерского учета – более 40 тыс., рублей.

Поэтому можно сделать вывод о том, что основным отличием для бухгалтерского и налогового учета является его первоначальная стоимость.

В соответствии с п. 9 федерального стандарта 6/2020 «Основные средства», срок полезного использования формируется на основании:

- ожидаемого срока эксплуатации с учетом мощности, производительности, нормативных, договорных ограничений, намерений самой организации в отношении эксплуатации объекта основного средства;

- ожидаемого износа объекта основного средства с учетом режима эксплуатации, проведения ремонтов, влияния внешней среды, естественных условий и других аналогичных факторов использования;

- ожидаемого морального старения, в части изменения, а также усовершенствования процесса производства, что основано на результатах рыночного спроса на выпускаемую продукцию, работы, услуги при эксплуатации основных средств;

- ожидаемого процесса в части замены, реконструкции, модернизации или технического перевооружения.

Согласно положению ведения бухгалтерского учета (ПБУ6/01), которое применяется хозяйствующими субъектами до 2022 года основное средство – это актив организации, который:

- применяется в процессе производства продукции, выполнении работ, услуг и для управленческих нужд организации;

- применяется организацией неоднократно, а срок полезного использования должен быть более 12 месяцев;

- актив организации «основное средство», который не предполагается к продаже;

- основное средство хозяйствующего субъекта, которое будет приносить экономические выгоды, то есть доход в будущем.

К объектам основных средств относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, вычислительная техника, производственный и хозяйственный инструмент, транспортные средства и другие объекты основных средств [32].

Согласно п. 4 6/01 к активам относятся объекты, которые соответствуют следующим критериям (рис.1.). В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая определяется с учетом всех произведенных затрат в части приобретения, доставки монтажа, то есть доведения до готовности для передачи в эксплуатацию.



Рис.1. Критерии признания основных средств в учете

Такое понятие как переоцененная стоимость объектов основных средств возникает в результате переоценки и отражается в бухгалтерском учете за минусом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объекта основного средства.

Понятие остаточной стоимости определяется – за минусом суммы начисленной амортизации или убытков от обесценения объекта основного средства.

Необходимо отметить, что в активе бухгалтерского баланса основные средства показываются по остаточной стоимости.

Необходимо отметить, что для отражения в учете основного средства применяется единица учета. Каждому объекту основного средства присваивается инвентарный номер, который в дальнейшем отражается на самом объекте и в карточке для ведения учета.

Присвоенный инвентарный номер закрепляется за объектом на весь период его использования. Однако необходимо помнить, что в случае списания или продажи объекта основного средства этот инвентарный номер не может присваиваться вновь приобретенным объектам основных средств.

Для отражения в учете основного средства бухгалтер организации должен определить состав инвентарного объекта. Особенности формирования стоимостной оценки объекта основного средства рассмотрены на рис. 2.

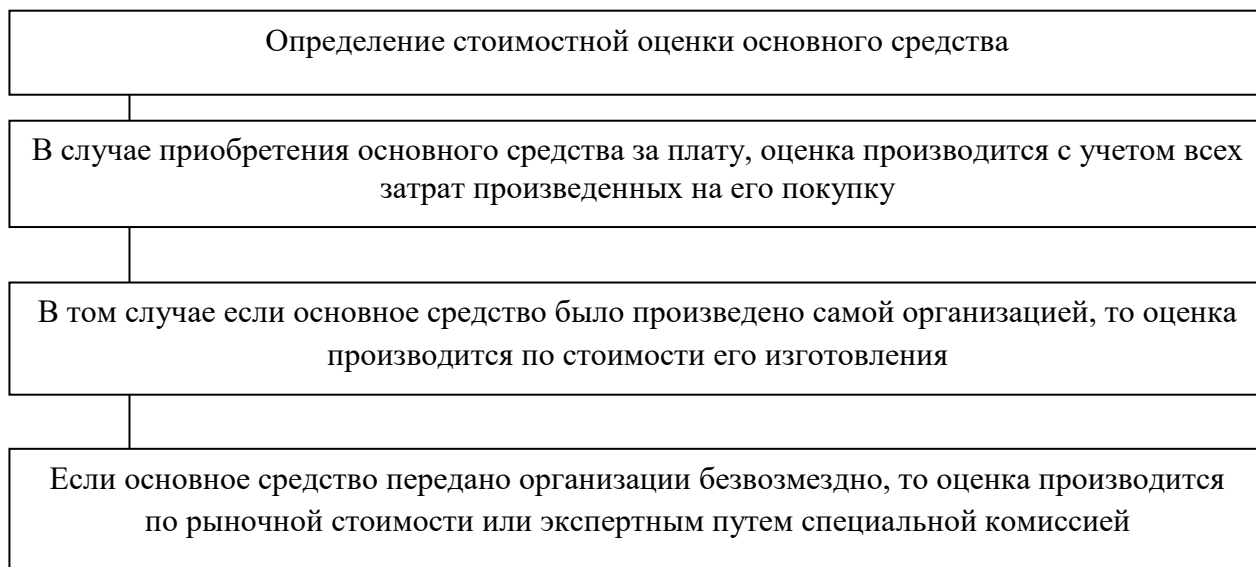


Рис. 2. Определение стоимостной оценки основных средств

Основные средства – это имущество компании со всеми приспособлениями, а также это может быть отдельно обособленный предмет или комплекс каких либо предметов, которые представляют собой единое целое для выполнения работ, услуг и производственных целей.

Согласно ФСБУ 6/2020 п. 5 организация вправе сама самостоятельно определить лимит стоимости основного средства.

Рассмотрим некоторые варианты, которые организация может применять для оценки основных средств:

– первый вариант, организацией принято решение установить лимит стоимости в сумме 100 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что при установлении стоимости основных средств, приобретенных после применения федерального стандарта 6/2020, исчезает разница между их отражением в регистрах учета.

Таким образом, бухгалтеру организации не нужно будет производить начисления отложенных налоговых обязательств, а затем производить погашение их в случае приобретения объектов основных средств, относительно недорогих, то есть от 40 тыс. рублей до 100 тыс. рублей.

– второй вариант, организацией принято решение установить лимит стоимости в сумме 40 тыс. рублей.

Необходимо заметить, что может быть такое решение в целом для организации экономически целесообразно, но в системе ведения бухгалтерского учета появляются дополнительные корректировки по тем основным средствам, стоимость которых ниже 100 тыс. рублей, для целей налогового учета.

В связи с этим, необходимо заключить, что вроде бы у организации и появилась самостоятельность в принятии стоимостной оценки основных

средств, но при не соблюдении положений бухгалтерского и налогового учета возникает еще больше проблем в части корректировки стоимости.

Поэтому в обязательном порядке при формировании учетной политики в разделе основных средств необходимо прописать стоимостную оценку и порядок начисления амортизации.

Ведь согласно положению ведения бухгалтерского учета компания может использовать как элемент учетной политики для отражения основного средства стоимостью менее 40 тыс. руб., с начислением амортизации и без начисления амортизации [11].

Однако, необходимо помнить, что в НК РФ отмечено, что минимальная стоимость основного средства составляет 100 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в пункте 1 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации прописано, что основными средствами считается, имущество, первоначальная стоимость которого составляет 100 тыс. рублей.

Итак, можно сделать следующий вывод:

- если стоимость основного средства составляет 100 тыс. рублей, то оно подлежит начислению амортизации линейным методом;

- если стоимость основного средства ниже 100 тыс. рублей, то при передаче в эксплуатацию стоимость списывается на расходы организации.

В связи с этим необходимо отметить, что если стоимость менее 40 тыс. руб., то их можно отражать в учете одним из способов:

- как объект основного средства;

- материальный запас компании.

К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты.

Классификация основных средств используется для определения сроков полезного использования и целей исчисления налога на прибыль субъекта. К особенностям классификации объектов основных средств можно отнести следующие критерии:

- это активы, которые подлежат обязательной государственной регистрации;

- это активы, которые не подлежат обязательной государственной регистрации;

- это активы, которые классифицируются по степени использования и первоначальной стоимости;

- это активы, которые классифицируются в зависимости от вида деятельности и принадлежности организации;

– это активы, которые классифицируются в зависимости от области применения и принадлежности организации.

**В зависимости от участия в процессе производства объекты основных средств делят на активные и пассивные:**

– активные – это такие, которые воздействуют на предметы труда, участвуют в процессе производства продукции, оказании услуг или работ.

– пассивные основные средства – это такие активы, которые могут обеспечить только определенные условия для процесса производства продукции, выполнения работ или предоставления услуг.

В соответствии с применяемой классификацией основные средства делят:

– по видам, значимость их применения зависит от того в какой деятельности они применяются – это может быть промышленность, сельское хозяйство, торговля, строительство и другие виды экономической деятельности;

– по формам собственности основные средства можно объединить в следующие группы: государственные, коллективные, частные или иностранные;

– по периоду эксплуатации основные средства сгруппированы в соответствующие группы – до 5 лет использования, от 5 до 10 лет, от 10 до 15 лет, от 15 лет до 20 и более 20 лет использования.

К основным факторам, которые могут оказать влияние на структуру объекта основного средства необходимо отнести следующие:

– объем и характер выпускаемой продукции;

– степень автоматизации и механизации процессов производства, а также география и климатическое расположение хозяйствующего субъекта.

#### Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: ред. от 23.05.2016

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 января 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 3 августа 2018 г.).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 11 октября 2018 г.).