

*Абдурахманова А.Г.
студентка 3 курса 1 группы факультета «Бухучет и аудит»
Научный руководитель: Магомедов Р.Ф.
Старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного
хозяйства» г. Махачкала*

«ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ МАЛОЦЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДО 100 ТЫСЯЧ»

***Аннотация:** в статье рассматриваются все изменения учета малоценных объектов за 2020-2021. О том как учитывать основные средства, как применять ПБУ 6/01 для малоценных основных средств.*

***Ключевые слова:** малоценные объекты, основные средства, запасы.*

*Abdurakhmanova A.G.
3rd year student of the 1st group of the faculty
"Accounting and Audit"
Scientific adviser: Magomedov R.F.
Senior Lecturer of the Department "Accounting-1"
GAOU VO "Dagestan State University of National Economy",
Makhachkala*

***Abstract:** The article considers all changes in the accounting of low-value objects for 2020-2021. On how to account for fixed assets, how to apply PBU 6/01 for low-value fixed assets.*

***Keywords:** low-value objects, fixed assets, stocks.*

С 2021 года действует Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Спецодежда, спецоснастка и другие малоценные предметы со сроком службы более 12 месяцев теперь к запасам не относятся. Эксперты 1С рассказывают, как в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 можно учитывать малоценное оборудование и запасы в соответствии с изменениями в бухгалтерском учете и рекомендациями Бухгалтерского методологического центра.

Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». ФСБУ 5/2019 применяется, начиная с отчетности за 2021 год. В приказе № 180н мы сталкиваемся с двумя интересными моментами. Во-первых, с отменой Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н). Во-вторых, с новой формулировкой в определении запасов: «Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках

обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Таким образом, в 2021 году понятия спецодежды и спецоснастки в бухгалтерском учете больше нет. Теперь это или материалы, или основные средства (ОС). В этой статье рассмотрим особенности учета основных средств в 2021 году.

Как учитывать основные средства в 2021 году.

В 2021 году действуют сразу два нормативно-правовых акта по учету основных средств:

- еще можно последний год применять Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н);
- уже можно перейти на новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Оба документа предусматривают упрощенный учет малоценных основных средств. Но общий подход к упрощению учета за прошедшие годы серьезно изменился. Первое, на что обращаем внимание: разный порядок учета малоценных основных средств. Прежний стандарт (ПБУ 6/01) предлагает нам учитывать такие объекты в составе МПЗ. Новый ФСБУ 6/2020 – сразу отражать в расходах. Следующий важный момент – способ определения, какие основные средства достойны инвентарного номера, а какие – нет.

Применяя ПБУ 6/01, бухгалтер устанавливает границу стоимости ОС, и все, что оказывается меньше этой границы, учитывается как МПЗ. В ПБУ 6/01 также определен максимальный размер этой границы – 40 тыс. руб. Получается, что, например, ноутбук за 39 тыс. руб. – это не основное средство, а почти такой же ноутбук за 41 тыс. руб. – уже основное средство. В новом ФСБУ 6/2020 максимальная величина стоимостного лимита в виде конкретной суммы отсутствует. Помимо этого, отсутствуют указания, что лимит устанавливается за единицу актива и что лимит измеряется в денежных единицах. В то же время введено требование, что лимит устанавливается с учетом существенности.

Как применять ПБУ 6/01 для малоценных ОС в 2021 году

В иллюстративном Примере 1 Рекомендации № Р-100/2019-КПР предлагается следующий порядок учета основных средств:

- ✓ вместо применения стоимостного лимита, предусмотренного в пункте 5 ПБУ 6/01 для отдельных объектов ОС, можно выделить группы ОС, информация о которых заведомо несущественна,

исходя из особенностей деятельности организации и структуры ее активов;

- ✓ данное решение необходимо регулярно пересматривать (не реже чем раз в год);
- ✓ в случае принятия указанного решения затраты на приобретение, создание, улучшение ОС, относящихся к выделенным несущественным группам, независимо от стоимости отдельных объектов, списываются на расходы по обычной деятельности в момент понесения;
- ✓ объекты, относящиеся к существенным группам, независимо от стоимости отдельных объектов, учитываются в общем порядке учета ОС.

Как классифицировать объекты с учетом понятия существенности

Получается, что с учетом понятия существенности и требования рациональности классификация материальных объектов в бухгалтерском учете может выглядеть следующим образом (п. 7.4 ПБУ 1/08, п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 6/2020):

- Несущественные объекты, независимо от срока использования, это материалы и малоценные основные средства, которые списываются на расходы в момент приобретения.
- Запасы – существенные объекты, используемые менее 12 месяцев. Материалы со сроком службы до года учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются на расходы при передаче в производство в том же порядке, как и прежде.
- Основные средства – настоящие, имеющие уникальный инвентарный номер. Это существенные объекты со сроком службы более 12 месяцев, которые сначала поступают на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем вводятся в эксплуатацию. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [федер. закон: принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: по состоянию на 01 января 2020г.] /URL:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037#034344780983174106>

<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>

2 . Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н “Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». [Электронный источник] URL:

<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74665146/>

3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ статья 256. «Амортизируемое имущество». [Электронный источник] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/df53ee1751d3e93dbf8c0d34076675da18a2fd06/