

---



---

**Economic sciences**  
**Экономические науки**

---



---

УДК 657.22

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**К.В. Берсенева**, магистр кафедры экономического анализа и статистики  
Ижевская Государственная Сельскохозяйственная Академия, Россия

***Аннотация.** Статья посвящена актуальным проблемам совершенствования методологии и организации бухгалтерского учета основных средств. Особое внимание уделено учёту, амортизации, выбытию и переоценке основных средств.*

***Ключевые слова:** основные средства, срок полезного использования, амортизация, экономическая выгода, балансовая стоимость.*

Основными проблемами учета основных средств являются своевременное признание активов, определение их первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации. В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» для того чтобы включить актив в состав основных средств, нужно одновременно выполнить четыре условия:

1) объект должен использоваться для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное пользование или временное владение и пользование;

2) срок полезного использования объекта должен превышать 12 мес.;

3) организация не планирует последующую перепродажу этого объекта;

4) объект должен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Четвертое условие является новым для российской практики.

Рассмотрим, что же является будущими экономическими выгодами с точки зрения международных стандартов.

1. Понятие «экономические выгоды» не следует ассоциировать непосредственно с получением от объекта денежных средств или других активов в качестве дохода. Экономические выгоды могут быть получены от объекта и косвенно, т.е. не в виде прямого дохода, а в виде условий для более выгодной или экономной работы других активов, или всего предприятия в целом. Если объект не будет приносить экономические выгоды ни прямо, ни косвенно, то условия признания его в учете не соблюдаются. Следовательно, все связанные с данным объектом расходы списываются на финансовый результат как расходы текущего периода.

2. Необходимо обратить внимание на формулировку «вероятность получения будущих выгод», т.е. главным в условии является не то, что объект приносит выгоду сегодня, а то, что он может принести выгоду когда-либо в будущем.

Другим наиболее важным вопросом является учет основных средств. В настоящее время, объекты основных средств учитываются на трех счетах:

- на счете 01 следует учитывать объекты:
  - предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
  - стоимость которых превышает установленный лимит;
- на счете 03 нужно учитывать объекты:
  - предназначенные исключительно для передачи в аренду или лизинг в целях получения дохода;
  - стоимость которых превышает установленный лимит;
- на отдельном субсчете счета 10 будут аккумулироваться основные средства, стоимость которых оказалась меньше установленного лимита, вне зависимости от цели их приобретения.

Существенным является и то, что довольно часто один объект основных средств состоит из нескольких частей. Отдельные части основного средства должны учитываться как самостоятельные объекты, только если сроки полезного использования этих частей существенно различаются. Однако в ПБУ 6/01 критерий существенности не уточняется. В качестве такого критерия нельзя использовать тот факт, что отдельные части объекта относятся к разным амортизационным группам. Критерий существенности – весьма субъективное понятие. В связи с этим организация должна определить его количественные характеристики в своей учетной политике.

Согласно ПБУ 6/01 коммерческая организация имеет право не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (абз. 1 п. 15 ПБУ 6/01).

В новой редакции п. 15 указаний на методы проведения переоценки нет. Поэтому рекомендуется использовать МСФО.

Согласно МСФО существует две модели учета основных средств. Организация должна выбрать одну из моделей и применять ее ко всему классу основных средств.

Модель 1. Объект основных средств должен оцениваться по его стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Модель 2. Объект основных средств должен учитываться по его переоцененной стоимости, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом любых последующих накопленных сумм амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

Что же касается амортизации основных средств, то список не амортизируемых основных средств стал открытым. Согласно п. 18 ПБУ 6/01 к таким объектам относятся, в частности, земельные участки и объекты природопользования. В состав не амортизируемых основных средств включены также музейные коллекции и музейные предметы, но амортизация может не начисляться на мобилизационные мощности. Причем амортизация не начисляется только на те объекты мобилизационного назначения и мобилизационные мощности, которые законсервированы и не используются в предпринимательской деятельности.

Таким образом, нами в статье были рассмотрены основные вопросы методологии учета основных средств. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу не в полной степени решила проблему совершенствования методологии учета основных средств, поэтому вопрос остается открытым и требует дальнейшей научной работы в этом направлении.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
2. Международные стандарты финансовой отчетности 2007 : издание на русском языке. – М. : Аскери-АССА, 2007.
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».
4. Бабаев, Ю. А. Совершенствование методологии бухгалтерского учета основных средств / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров // Все для бухгалтера. – 2008. – № 7. – С. 2–12.

*Материал поступил в редакцию 19.06.14.*

### IMPROVEMENT OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS

**K.V. Berseneva**, Master of the Economic Analysis and Statistics  
Izhevsk State Agricultural Academy, Russia

***Abstract.** The article is devoted to actual problems of improving methodology and accounting of fixed assets. Special attention is paid to accounting depreciation, disposal and revaluation of fixed assets.*

***Keywords:** fixed assets, efficiency of use of fixed asset, disposal, carrying value.*