



## Бухгалтерский учет, статистика

Научная статья

УДК 657.1; 657.01

DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2023.4/11687>

JEL: M41; M48

## Новации в учете основных средств

Н. Г. Сапожникова<sup>1✉</sup>, Н. Ш. Пономаренко<sup>2</sup>, М. В. Ткачева<sup>3</sup>

<sup>1,5</sup> Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1,  
394018, Воронеж, Российская Федерация

<sup>2</sup> Донецкий государственный университет, ул. Университетская, 24,  
283001, Донецк, Российская Федерация

**Предмет.** Основные средства обеспечивают осуществление различных видов деятельности и составляют существенную часть активов корпораций. Рост и совершенствование основных средств характеризуют количественное и качественное развитие технической вооруженности, обеспечивают устойчивую деятельность корпорации.

**Цели.** Вызовы международной и рыночной экономики обуславливают изменение требований к формированию и раскрытию информации об объектах бухгалтерского учета. Актуальными выступают вопросы признания, типологии, оценки, отражения фактов хозяйственной жизни, характеризующие движение основных средств.

**Методология.** Проблемы учета основных средств изучаются многими отечественными и зарубежными экономистами. Значительное количество работ теоретического и дискуссионного характера свидетельствует о необходимости новых подходов при формировании учетной политики в части методов учета основных средств. Использование положений Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2026 «Капитальные вложения», Международных стандартов финансовой отчетности, разработка способов учета корпорацией самостоятельно вызывают необходимость формирования и раскрытия в учетной политике профессионального суждения лиц, ответственных за формирование и раскрытие информации.

**Результаты и обсуждение.** Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете предполагает привлечение специалистов, подтверждающих возможность использования объекта в ходе обычной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, а также способность обеспечивать экономические выгоды. Состав специалистов и документы, формируемые корпорацией для подтверждения условий признания объектов основных средств, устанавливаются локальным актом. Особое значение при признании объекта основных средств имеет определение инвентарного объекта, осуществляемое подразделениями, обеспечивающими способность объекта приносить экономические выгоды, а также объединение объектов в группы. На основании выполнения условий признания объектов основных средств бухгалтер формирует первоначальную стоимость объектов. Надежность финансовой отчетности обеспечивает применение в учете переоцененной стоимости объектов основных средств, применение которой предполагает использование международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии активов, отвечающих условиям признания, но имеющих стоимость ниже установленного корпорацией лимита, контроль наличия и движения активов также регулируется локальным актом.

**Выводы.** Выводы и результаты исследования могут быть использованы при разработке корпоративными учетной политики в части систематизации и раскрытия информации об объектах основных средств.

**Ключевые слова:** признание, оценка, переоценка, амортизация, выбытие объектов основных средств.

**Для цитирования:** Сапожникова, Н. Г., Пономаренко, Н. Ш. & Ткачева, М. В. (2023). Новации в учете основных средств. *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, (4), 128–143. DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2023.4/11687>

## Введение

В Российской Федерации существует приоритетное направление реформирования бухгалтерского учета, которое заключается в предоставлении организациям возможности использовать современные методы и способы учета, включая те, которые признаны международной практикой финансовой отчетности.

Новые подходы к учету ОС, с одной стороны, представляются более гибкими для целей экономического субъекта, с другой – наиболее достоверно демонстрируют характеристику актива «Основные средства» для пользователей финансовой отчетности.

Нововведения законодательства содержатся в двух новых стандартах – ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и представляют актуальные шаги по гармонизации отечественного учета основных средств с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Рассмотрение новаций и изменений подходов к учету основных средств обусловлено введением ФСБУ 6/2020. В рамках данного стандарта основные средства представляют собой внеоборотный актив, заключающий в себе материальную форму современных технологий и инноваций, которые применяются в производственном процессе и оказывают влияние на себестоимость выпускаемой продукции.

ФСБУ 6/2020 является федеральным, применяется на территории всей РФ в экономических субъектах, независимо от вида их деятельности и формы собственности (если иное не установлено этим стандартом). В соответствии с ФСБУ, применение новых правил бухгалтерского учета может потребовать ретроспективного применения, т. е. рассмотрения того, что новые правила уже действовали с момента приобретения и использования активов, что требует пересчета определенных показателей, таких как амортизация, в соответствии с новыми правилами, а также пересчета балан-

совой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Таким образом, стоимость активов может потребовать корректировки в соответствии с новыми правилами, но только в определенных ситуациях, зависящих от конкретных условий и требований, которые установлены в ФСБУ.

Организация и методология учета основных средств в течение длительного времени предполагали разработку учета количественного состава и движения объектов, систематизацию структуры и технической вооруженности, обеспечение контроля за сохранностью. Трансформация методов учета вызывает необходимость участия специалистов, подтверждающих и обеспечивающих выполнение условий признания объектов основных средств, разработку и пересмотр элементов амортизации, принимающих решения о прекращении признания объектов. Необходимость приобретения объектов основных средств подтверждается бизнес-планом корпорации, определяющим назначение объектов (производственные подразделения, осуществляющие выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажу продукции, экологический, арендный, управленческий виды деятельности). Бизнес-планом корпорации также подтверждается способность основных средств обеспечивать экономические выгоды (доход), возможность использования объекта основных средств при осуществлении видов деятельности, определение периода обеспечения дохода, типология и срок полезного использования активов, что позволяет предложить метод амортизации. Признание объектов основных средств в корпоративном учете и отчетности осуществляется на основании локального акта, который может иметь формат протокола, акта, решения совета, комиссии. Формирование первоначальной стоимости, определение элементов амортизации в части формирования ликвидационной стоимости

и оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта, восстановлению окружающей среды осуществляют специалисты маркетингового, экологического и других подразделений корпорации. При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о необходимости изменения элементов амортизации, к подготовке локальных актов привлекаются специалисты производственных и маркетинговых подразделений, иные. Формирование публичной корпоративной отчетности предполагает использование переоцененной стоимости, а также тестирование объектов основных средств на обесценение. Осуществление расчетов, свидетельствующих об изменении оценки активов, производится специалистами подразделений корпорации, располагающими объектами основных средств, бухгалтерии, а также профессиональными оценщиками.

### Обзор литературы

Проблемы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрывались в работах Г. И. Алексеевой (2019), Л. П. Андреевой (2021), С. А. Верещагина (2021), А. Б. Днепровой (2021), Л. И. Лисичкиной (2020), И. А. Лисовской и Н. Г. Трапезниковой (2021, 2022), В. Ю. Петровой (2021с), Л. А. Чайковской и Н. С. Сулеймановым (2023). Особое внимание в работах В. Ю. Петровой (2021с, 2021а), Л. П. Андреевой (2021) уделяется выполнению условий признания объектов основных средств. Авторами отмечается включение в состав критериев признания наличия материально-вещественной формы и исключение последующей перепродажи активов, а также уточнение порядка определения инвентарных объектов основных средств. В частности, самостоятельным инвентарным объектом могут быть признаны части объекта основных средств, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Существенные затраты корпорации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, также могут быть признаны самостоятельным инвентарным объектом (Петрова, 2021с). Вопросы оценки объектов основных средств представлены в работах И. А. Лисовской, Н. Г. Трапезниковой (2021, 2022), отмечающих значение бухгалтерских

оценок как важнейшего фактора формирования балансовой стоимости объектов учета. Одним из проблемных вопросов формирования первоначальной стоимости объектов основных средств является формирование величины оценочного обязательства (Дружиловская, 2020, 2021; Кувалдина, 2020b; Лисовская & Трапезникова, 2021). В работах Л. П. Андреевой (2021), А. В. Бодяко (2019), Е. К. Копылова и Т. И. Копыловой (2021) отражены объекты основных средств, порядок определения инвентарных объектов, оценка основных средств, правила переоценки, порядок учета малоценных предметов, правила амортизации и списания (выбытия) объектов, также уточнен состав информации, раскрываемой в отчетности. В. Ю. Петрова (2021b) обоснованно отмечает: «Учет оценочного обязательства по выводу из эксплуатации является комплексным вопросом, поскольку включает в себя множество неопределенностей и оценок, дисконтирования, а также постоянных переоценок и перерасчетов». Автор отмечает, что в стандарте не конкретизируются требования к самостоятельным инвентарным объектам, предполагается, что корпорации сами должны разработать методику учета данных активов на основе профессионального суждения и оценки экспертов, а затем закрепить во внутренних нормативных документах. Рассмотрен вопрос введения понятия «инвестиционная невидимость», а также вопросы раскрытия информации о данных объектах в бухгалтерской отчетности и переоценка данных объектов, отличная от порядка переоценки других основных средств.

С. А. Верещагин (2021) рассматривает вопросы новаций ФСБУ 6/2020 при расчете амортизации: амортизация начисляется с даты признания основного средства или с месяца, следующего за месяцем признания, как установлено в учетной политике. Момент окончания начисления амортизации определяют аналогично. Применяются три элемента начисления амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ амортизации. В соответствии с ФСБУ организация вправе самостоятельно устанавливать сроки полезного использования согласно намерениям руководства по перевооружению, модернизации и иным действиям по отношению к основным средствам. Следует отметить, что при переводе объекта на консервацию амортизация продолжает начисляться.

Одним из вопросов, возникающих при формировании первоначальной стоимости объектов, является капитализация затрат по привлечению кредитов и займов, что допускается при создании инвестиционных активов, модернизации и реконструкции объектов основных средств (Кувалдина, 2020b, 2020a). Авторами, исследующими методы переоценки объектов основных средств, отмечается субъективность подходов определения справедливой стоимости активов, вызывающая несопоставимость элементов финансовой отчетности корпораций (Гетьман & Карташов, 2021; Городилов & Радевич, 2021; Дружиловская, 2021; Сорокина & Макаренко, 2019). Формирование учетной политики на основе федеральных и международных стандартов учета и финансовой отчетности, возможность разработки корпорацией способов ведения бухгалтерского учета усиливают значимость профессионального суждения при формировании учетной политики.

### Методология

Условия признания основных средств, определение срока полезного использования, единиц учета, типологии, методов оценки, амортизации, списания основных средств представлены в ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Методы формирования первоначальной стоимости объектов основных средств регу-

лируются ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а определение справедливой стоимости осуществляется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Проверка основных средств на обесценение осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Формирование учетной политики предполагает выбор метода систематизации и раскрытия информации в отчетности, наиболее адекватно отражающего окружающую среду, бизнес-процессы, иные факторы экономической деятельности корпорации. Обесценение и выбытие основных средств в результате ошибок, допущенных при формировании учетной политики, оказывают негативное влияние на устойчивость корпорации.

Организация учета основных средств предполагает выполнение условий признания актива, представленных на рис. 1.

Условия признания объектов основных средств подтверждаются специалистами корпораций на основе плана технического перевооружения и связаны между собой, в частности, использование основных средств подразделениями корпорации предполагает установление срока полезного использования, ориентированного на наличие рыночного



Рис. 1. Условия признания объектов основных средств

спроса на продукцию, работы, услуги и получение экономическим субъектом дохода. Одним из документов в процессе признания объектов основных средств и обеспечения условий их признания является разработка корпорацией бюджетов продажи продукции, работ, услуг, обеспечивающих экономические выгоды корпорации в течение срока полезного использования объекта.

Утверждение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» нормативно ввело ряд новых понятий и закрепило ранее традиционно используемые (табл. 1).

Ранее понятие инвестиционной недвижимости отсутствовало, а основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражались в составе доходных вложений в материальные ценности. В связи с введением объекта «Инвестиционная недвижимость» понятие «Доходные вложения в материальные ценности» не используется применительно к основным средствам. В составе основных средств объекты инвестиционной недвижимости учитываются и раскрываются обособленно.

Из сферы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исключены долгосрочные активы к продаже. Данный вид активов

с 2020 г. учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

### Результаты

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, условия признания которого представлены на рис. 2.

В соответствии с планом технического перевооружения подготовку объектов основных средств к признанию в бухгалтерском учете осуществляют работники корпорации и привлеченные специалисты. В качестве первичных документов могут использоваться приказ руководителя о вводе объектов в эксплуатацию, акты (накладные) о вводе объектов в эксплуатацию, приемки-передачи основных средств, иные утвержденные корпорацией документы, где указываются характеристика объекта, местонахождение, источник финансирования приобретения, год выпуска или постройки, дата признания объекта, результаты испытаний объекта, соответствие объекта техническим условиям.

К актам (накладным) прилагается необходимая техническая документация (паспорта, спецификации, рабочие инструкции).

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам (рис. 3).

Т а б л и ц а 1

Главные понятия учета основных средств

Наименование	Определение
Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения
Группа основных средств	Совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных на основании сходного характера их использования
Инвестиционная недвижимость	Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование или получения дохода от прироста ее стоимости
Ликвидационная стоимость	Ликвидационная стоимость – величина, которую корпорация получила бы в случае выбытия объекта основных средств, в том числе стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия после вычета предполагаемых расходов на выбытие
Элементы амортизации	Срок полезного использования объекта основных средств, его ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации
Переоцененная стоимость	Стоимость объекта основных средств после ее переоценки
Обесценение	Состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи



Рис. 2. Определение инвентарного объекта основных средств

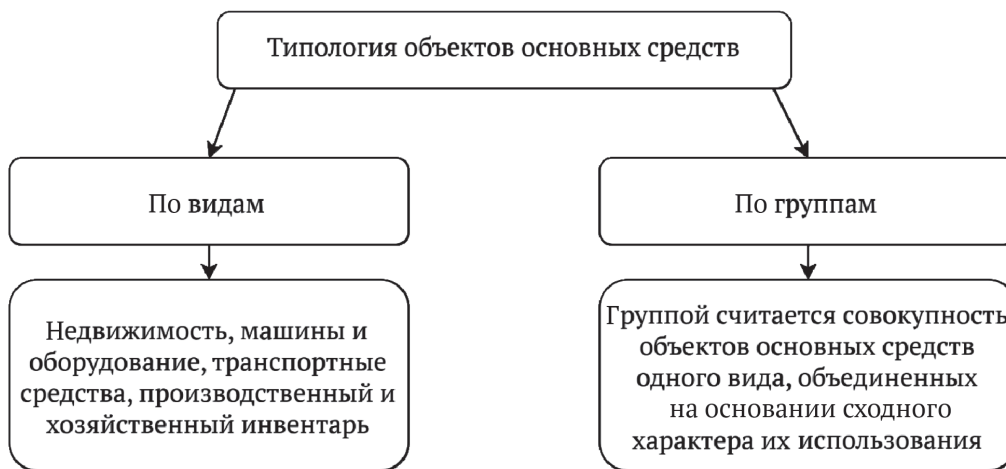


Рис. 3. Классификации объектов основных средств

Для объединения основных средств в группы необходимо выполнение следующих условий:

- корпорация управляет инвестициями в объекты групповой единицы учета и финансированием этих инвестиций на единой основе, т. е. таким образом, что управленческие решения в отношении любых объектов в составе этой единицы являются взаимно обусловленными;
- все объекты групповой единицы учета выполняют однородную функцию в деятельности корпорации;
- элементы амортизации объектов в составе групповой единицы учета совпадают либо отличаются не настолько, чтобы эти отличия препятствовали возможности установить единую норму амортизации, отражающую характер поступления экономических выгод от инвестиций в объекты групповой единицы учета;
- состав статей затрат, в которые включается амортизация групповой единицы учета,

и способы распределения амортизации по этим статьям не отличаются от состава статей и способов распределения, как если бы амортизация начислялась по каждому объекту групповой единицы учета;

- все объекты групповой единицы учета относятся к одной группе основных средств, определяемой корпорацией;
- все объекты групповой единицы учета входят в одну единицу, генерирующую денежные средства, или являются корпоративными активами в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Корпорации могут вводить дополнительные условия объединения объектов основных средств в групповые единицы учета. Например, в отдельную группу объектов основных средств могут быть выделены активы, связанные с экологической деятельностью (рис. 4).

Группировка объектов основных средств осуществляется специалистами технических

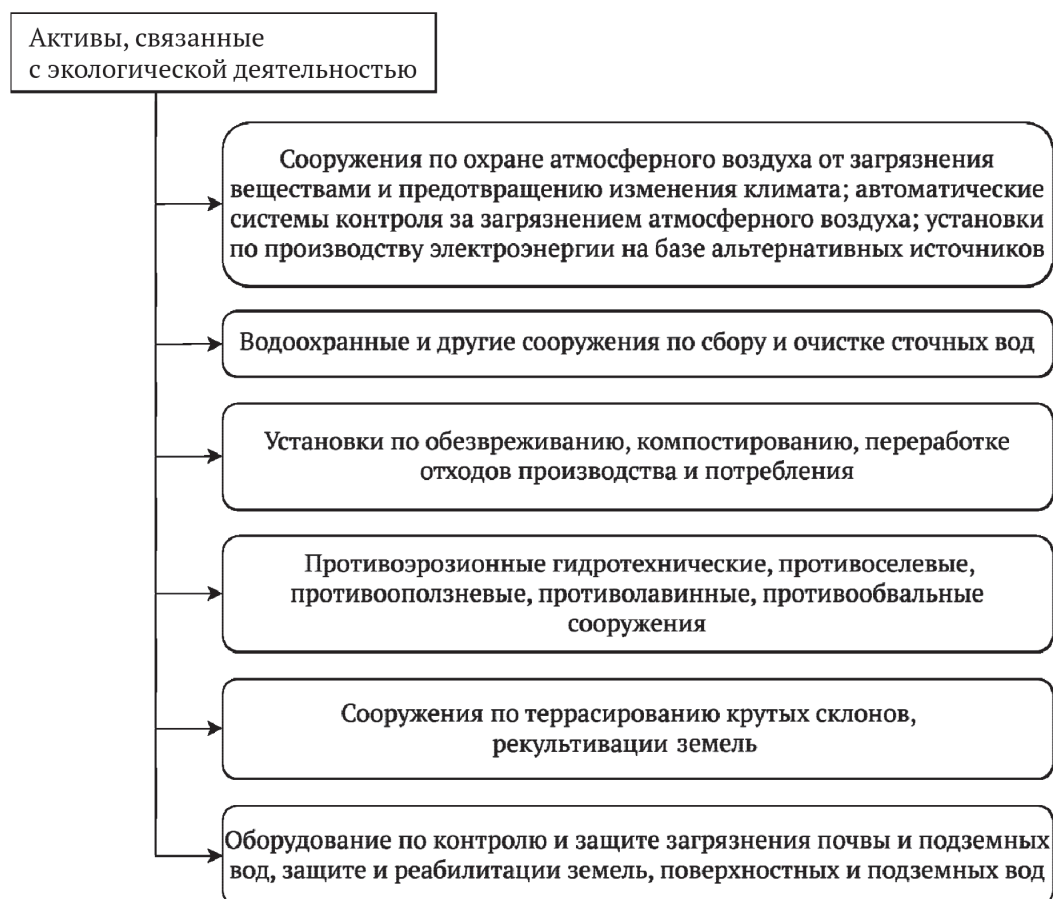


Рис. 4. Группа активов, связанных с экологической деятельностью

и производственных подразделений, оформляется локальным актом и используется при формировании учетной политики корпорации.

При выполнении условий признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Систематизация фактов хозяйственной жизни, связанных с формированием первоначальной стоимости, осуществляется бухгалтером в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Первоначальная стоимость объектов основных средства может быть сформирована за счет:

1) общей суммы связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

2) общей суммы связанных с объектом опасных для экологии капитальных вложений при их приобретении, создании, реконструкции или модернизации, которая должна включать признанную величину оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, отражающую наиболее достоверную денежную оценку затрат, необхо-

димых для расчетов по этому обязательству, по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется корпорацией на основе информации специалистов экологических подразделений, независимых экспертов и подтверждается документально. Возможные направления расходов при формировании оценочного обязательства:

- демонтаж объекта основных средств;
- восстановление природных ресурсов;
- осуществление природоохранных мероприятий;
- возмещению ущерба, нанесенного окружающей среде.

Признание оценочного обязательства в бухгалтерском учете осуществляется в периоде завершения строительства объекта, оборудования месторождения, предъявления иска о возмещении ущерба, нанесенного окружающей среде. Величина оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, может включаться в расходы по обычным видам деятельности (например, расходы

на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий) или на прочие расходы (например, обязательства по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде). При финансировании создания инвестиционного актива посредством привлечения заемных средств капитализации подлежат проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) в течение срока создания актива.

После признания объект основных средств может отражаться в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости, которая существенно не отличается от справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Выбранный в учетной политике способ оценки основных средств применяется ко всей группе, а переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости. Допустимо принятие решения о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года), методом, утвержденным в учетной политике (рис. 5).

В учетной политике корпорации закрепляется метод систематизации информации о суммах дооценки/уценки основных средств в бухгалтерском учете (рис. 6).

Суммы переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, включенных в состав совокупного финансового результата, формируют показатель накопленной дооценки основных средств, которая отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе корпорации.

В соответствии с учетной политикой, сумма накопленной дооценки может списываться на нераспределенную прибыль корпорации одним из двух способов: одновременно при списании переоцененного объекта основных средств или по мере начисления амортизации по такому объекту. Целесообразность списания сумм дооценки по мере начисления амортизации отмечалась Н. Г. Сапожниковой (2008) ранее в работе. Увеличение стоимости объектов основных средств способствует росту амортизационных отчислений и снижению чистой прибыли корпорации, в то время как основными факторами проведения переоценки выступают инфляционные процессы, являющиеся внешними по отношению к экономической деятельности корпорации.

Тестирование объектов основных средств на обесценение позволяет своевременно оценить риски утраты стоимости активами, выявить причины и виновников возникновения риска, определить потери и принять обоснованные экономические решения.

Если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта. При оценке объекта по переоцененной стоимости накопленная дооценка корректируется на сумму изменения его первоначальной стоимости, а величина корректировки включается в состав совокупного финансового результата. Если балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается

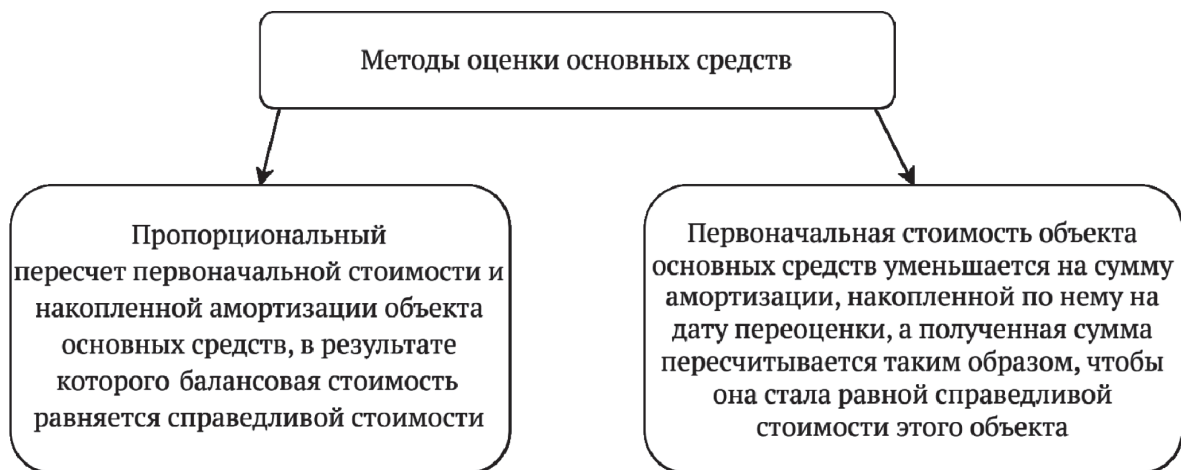


Рис. 5. Способы переоценки основных средств





Рис. 6. Информация об изменении стоимости объектов основных средств

до нуля, то уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности корпорации в качестве дохода.

При осуществлении капитальных вложений, связанных с улучшением или восстановлением объекта основных средств, первоначальная стоимость объекта может быть увеличена на дату завершения работ.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» предполагает определение лимита стоимости активов, характеризующихся признаками основных средств, на основе существенности информации об этих активах, но не содержит указаний об оценке стоимостного лимита в денежных едини-

цах. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» определен общий подход к определению корпорацией малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были осуществлены. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» предусматривается обеспечение надлежащего контроля наличия и движения малоценных активов, что является задачей производственных подразделений корпорации, так как малоценные активы не имеют денежной оценки

и на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Рекомендацией Р-126/2021 КпР «Стоимостной лимит основных средств» отмечается: «Организация может организовать контроль в порядке, определяемом самостоятельно, исходя из целей и задач этого контроля, в том числе без участия бухгалтерской службы».

Элементы учетной политики, раскрывающие порядок амортизации объектов основных средств, отражены на рис. 7.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) утверждаются при признании объекта в бухгалтерском учете и могут пересматриваться (рис. 8).

В бухгалтерском учете отражается изменение оценочного значения. Амортизация объектов, начисленная в предыдущие периоды, не пересчитывается, а балансовая стоимость

распределяется на оставшийся новый срок полезного использования на основе выбранного метода амортизации. Дата начала начисления амортизации в связи с изменением срока полезного использования объекта закрепляется в учетной политике корпорации. Целесообразно отражать изменение срока полезного использования с начала отчетного года, в котором произошло изменение. Если изменение срока полезного использования обусловлено переводом объектов в агрессивную среду, принятием ограничивающих нормативных документов, решением руководства по обновлению основных средств, амортизация может начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло событие. Наиболее важные данные об объекте основных средств (подразделение, вид деятельности, первоначальная стоимость, элементы амортизации,



Рис. 7. Амортизационная политика корпорации

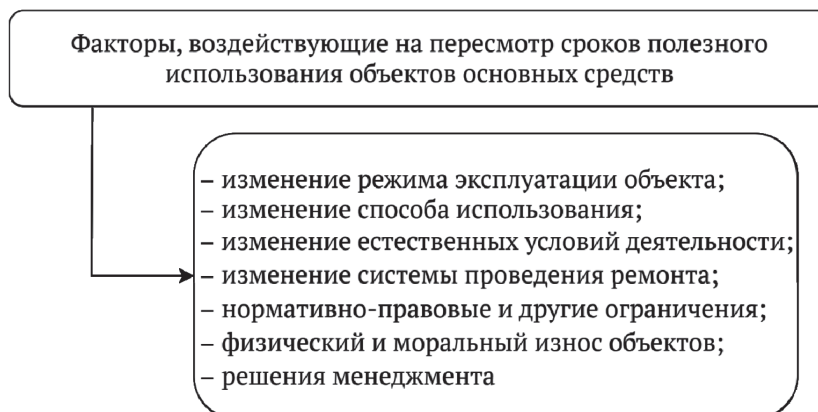


Рис. 8. Условия изменения сроков полезного использования объектов основных средств

Т а б л и ц а 2

Содержание локального акта корпорации, обеспечивающего подготовку учетной политики

Основные положения	Ответственные подразделения
Выполнение условий признания	Производственные, маркетинговые подразделения (наличие материально-вещественной формы, использование при производстве и продаже продукции, для охраны окружающей среды, предоставление за плату во временное пользование, использование в течение периода более 12 месяцев, обеспечение экономических выгод корпорации)
Установление лимита стоимости объектов основных средств	Производственные подразделения корпорации
Определение инвентарного объекта	Производственные подразделения корпорации
Определение группы объектов основных средств	Производственные подразделения корпорации
Определение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта, восстановлению окружающей среды	Производственные, маркетинговые, подразделения корпорации
Определение ликвидационной стоимости объектов основных средств	Производственные, маркетинговые подразделения корпорации
Определение первоначальной стоимости объектов основных средств	Экономические подразделения корпорации
Определение переоцененной стоимости объектов основных средств	Производственные, маркетинговые, экономические подразделения корпорации
Определение срока полезного использования объекта основных средств	Производственные, маркетинговые, подразделения корпорации
Определение методов амортизации объектов основных средств	Производственные, маркетинговые, подразделения корпорации
Продажа объектов основных средств	Маркетинговые подразделения корпорации
Списание объектов основных средств	Производственные подразделения корпорации

иные) систематизируются в учетном регистре (инвентарная карточка и др.).

Существенные изменения принципов и правил организации учета основных средств корпораций предполагает внесение изменений в разработку учетной политики корпорации. Целесообразно на основании распоряжения руководителя формировать рабочую группу,

включающую специалистов подразделений корпорации, ответственных за разработку и контроль выполнения локального акта, утверждающего учетную политику. Основные положения локального акта в части объектов основных средств представлены в табл. 2.

Возглавляет рабочую группу работник экономического подразделения корпорации, которому

ответственные подразделения направляют документы, обеспечивающие разработку учетной политики (планы технического перевооружения, модернизации, реконструкции, бюджеты, акты приема-передачи, акты выполненных работ, справки-расчеты оценочных обязательств, ликвидационной и возмещаемой стоимости объектов основных средств и другие документы). Рабочая группа обеспечивает текущий контроль использования и движения основных средств корпорации, в частности выявление неиспользуемых производственных мощностей, простоев, иных факторов, вызывающих риск обесценения и утраты активов. Перспективным направлением развития корпоративного учета считаем использование стандартов экономического субъекта (корпоративных стандартов), предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», определяющих порядок систематизации и раскрытия информации об отдельных объектах учета и элементах корпоративной отчетности.

### Заключение

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о необходимости формирования учетной политики посредством привлечения различных специалистов корпорации. Принятие решения руководством корпорации о приобретении (создании, ином поступлении) основных средств должно подтверждаться выполнением условий признания объектов, важнейшим из которых является обеспечение экономической выгоды (дохода) в течение срока полезного использования. В бухгалтерском учете корпорации доход преобразуется в форму выручки, обеспечиваемой производством и продажей продукции, выполнением работ, услуг подразделениями корпорации. Производственное потребление активов вызывает расходы, связанные с начислением амортизации, осуществлением ремонтов,

техническим обслуживанием основных средств, иные. Наиболее существенным видом расходов является амортизация, которая выступает величиной постоянной, начисляется независимо от результатов деятельности корпорации в отчетном периоде, и начисление которой не приостанавливается при простоях, прекращении использования основных средств. Заслуживает внимания методика распределения постоянных расходов, изложенная в Международном стандарте (IAS) 2 «Запасы», предполагающая при отклонении фактической производственной мощности оборудования от нормальной распределять постоянные (косвенные) расходы между себестоимостью продукции и прочими расходами. На наш взгляд, данный метод отражения расходов характеризует и позволяет оценить деятельность маркетинговых подразделений (отсутствие сбыта, снабжения, иные причины), производственных подразделений (нерегулярность технического обслуживания, превышение сроков проведения ремонтов, иные причины) и других подразделений корпорации, обеспечивающих использование объектов основных средств. Изменения технических, рыночных, экономических, правовых условий осуществления деятельности корпорации, ухудшение показателей экономической эффективности объектов основных средств влекут обесценение активов, утрату корпорацией собственного капитала. Выполнение положений учетной политики, своевременное внесение изменений, выявление причин и виновников снижения и отсутствия экономической выгоды обеспечат устойчивость деятельности корпорации.

### Конфликт интересов

Авторы декларируют отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

### Список литературы

1. Алексеева, Г. И. (2019). Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета. *Международный бухгалтерский учет*, 22(6), 618–635. [Alekseeva, G. I. (2019). Accounting for fixed assets in the context of standardization of Russian accounting. *International Accounting*, 22(6), 618–635. (In Russian).]
2. Андреева, Л. П. (2021). Новое в учете основных средств. *Бухгалтерский учет*, 3, 7–13. [Andreeva, L. P. (2021). New in fixed assets accounting. *Accounting*, 3, 7–13. (In Russian).]
3. Бодяко, А. В. (2019). Дискуссионные аспекты денежного измерения объектов бухгалтерского учета. *Международный бухгалтерский учет*, 22(8), 909–920. [Bodyako, A. V. (2019). Discussive aspects of monetary measurement of accounting objects. *International Accounting*, 22(8), 909–920. (In Russian).]
4. Верещагин, С. А. (2021). Основные средства: нововведения ФСБУ 6/2020. *Бухгалтерский учет*, 3, 21–32. [Vereshchagin, S. A. (2021). Fixed assets: innovations FSBU 6/2020. *Accounting*, 3, 21–32. (In Russian).]

5. Гетьман, В. Г. & Карташов, В. С. (2021). Сравнительный анализ использования справедливой стоимости и альтернативных методов оценки в МСФО. *Международный Бухгалтерский Учет*, 24(9), 968–985. [Getman, V. G., & Kartashov, V. S. (2021). Comparative analysis of the use of fair value and alternative valuation methods in IFRS. *International Accounting*, 24(9), 968–985. (In Russian).]
6. Городилов, М. А. & Радевич, А. А. (2021). Об определении понятия «Справедливая стоимость» для целей применения МСФО. *Международный бухгалтерский учет*, 24(6), 575–591. [Gorodilov, M. A., & Radevich, A. A. (2021). On the definition of the concept “Fair value” for the purposes of applying IFRS. *International Accounting*, 24(6), 575–591. (In Russian).]
7. Днепровая, А. Б. (2021). Переход на учет основных средств по ФСБУ 6/2020. *Бухгалтерский учет*, 10, 17–21. [Dneprova, A. B. (2021). Transition to accounting for fixed assets according to FAS 6/2020. *Accounting*, 10, 17–21. (In Russian).]
8. Дружиловская, Э. С. (2020). Формирование величины оценочного обязательства по МСФО. *Бухгалтерский учет*, 4, 17–23. [Druzhilovskaya, E. S. (2020). Formation of the amount of the estimated liability according to IFRS. *Accounting*, 4, 17–23. (In Russian).]
9. Дружиловская, Э. С. (2021). Новые правила амортизации основных средств. *Бухгалтерский Учет*, 6, 5–13. [Druzhilovskaya, E. S. (2021). New rules for depreciation of fixed assets. *Accounting*, 6, 5–13. (In Russian).]
10. Копылов, Е. К. & Копылова, Т. И. (2021). ФСБУ 6/2020. Дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств. *Международный бухгалтерский учет*, 24(6), 548–574. [Kopylov, E. K., & Kopylova, T. I. (2021). FAS 6/2020. Discussive aspects of the use of elements of depreciation of fixed assets. *International Accounting*, 24(6), 548–574. (In Russian).]
11. Кувалдина, Т. Б. (2020а). Затраты по заимствованиям в учете основных средств. *Бухгалтерский учет*, 3, 23–29. [Kuvaldina, T. B. (2020a). Borrowing costs in fixed asset accounting. *Accounting*, 3, 23–29. (In Russian).]
12. Кувалдина, Т. Б. (2020б). Оценочные обязательства в учете основных средств. *Бухгалтерский учет*, 2, 53–61. [Kuvaldina, T. B. (2020b). Estimated liabilities in fixed assets accounting. *Accounting*, 2, 53–61. (In Russian).]
13. Лисичкина, Л. И. (2020). Бухгалтерская учетная политика. *Бухгалтерский учет*, 12, 33–39. [Lisichkina, L. I. (2020). Accounting policy. *Accounting*, 12, 33–39. (In Russian).]
14. Лисовская, И. А. & Трапезникова, Н. Г. (2021). Бухгалтерские оценки как важнейший фактор формирования балансовой стоимости объектов учета. *Международный бухгалтерский учет*, 24(8), 848–867. [Lisovskaya, I. A., & Trapeznikova, N. G. (2021). Accounting estimates as the most important factor in the formation of the book value of accounting objects. *International Accounting*, 24(8), 848–867. (In Russian).]
15. Лисовская, И. А. & Трапезникова, Н. Г. (2022). Проблемы применения ФСБУ 26/2026 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства». *Международный бухгалтерский учет*, 25(4), 366–386. [Lisovskaya, I. A., & Trapeznikova, N. G. (2022). Problems of application of FSBU 26/2026 “Capital Investments” and FSBU 6/2020 “Fixed Assets”. *International Accounting*, 25(4), 366–386. (In Russian).]
16. Петрова, В. Ю. (2021а). Бухгалтерская учетная политика на 2022 год. *Бухгалтерский учет*, 12, 7–19. [Petrova, V. Yu. (2021a). Accounting policy for 2022. *Accounting*, 12, 7–19. (In Russian).]
17. Петрова, В. Ю. (2021б). Новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства». *Бухгалтерский учет*, 1, 5–11. [Petrova, V. Yu. (2021b). New FSBU 6/2020 “Fixed assets”. *Accounting*, 1, 5–11. (In Russian).]
18. Петрова, В. Ю. (2021с). Оценочные обязательства. *Бухгалтерский учет*, 11, 5–11. [Petrova, V. Yu. (2021c). Estimated liabilities. *Accounting*, 11, 5–11. (In Russian).]
19. Сапожникова, Н. Г. (2008). Проблемы формирования корпоративной отчетности. *Вестник Казанского государственного финансово-экономического института*, 2(11), 4–8. [Sapozhnikova, N. G. (2008). Problems of creating corporate reporting. *Bulletin of the Kazan State Financial and Economic Institute*, 2(11), 4–8. (In Russian).]
20. Сорокина, Е. М. & Макаренко, С. А. (2019). Справедливая стоимость в российской практике бухгалтерского учета: необходимость и возможность определения. *Международный бухгалтерский учет*, 22(7), 766–778. [Sorokina, E. M., & Makarenko, S. A. (2019). Fair value in Russian accounting practice: necessity and possibility of determination. *International Accounting*, 22(7), 766–778. (In Russian).]
21. Чайковская, Л. А. & Сулейманов, Н. С. (2023). Вопросы сближения учета основных средств в РСБУ и МСФО с учетом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». *Международный бухгалтерский учет*, 26(10), 167–186. [Tchaikovskaya, L. A., & Suleymanov, N. S. (2023). Issues of convergence of accounting for fixed assets in RAS and IFRS, taking into account the application of FAS 6/2020 “Fixed Assets”. *International Accounting*, 26(10), 167–186. (In Russian).]

**Сапожникова Наталья Глебовна**, д-р экон. наук, профессор кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета, Воронежский государственный университет, Воронеж, Российская Федерация

E-mail: sapozh@yandex.ru

ORCID ID: 0000-0003-2563-6198

**Пономаренко Наталья Шахрияровна**, д-р экон. наук, доцент кафедры информационных систем управления, Донецкий государственный университет, Донецк, Российская Федерация

E-mail: n.ponomarenko369@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-8511-5450

**Ткачева Мария Вячеславовна**, канд. экон. наук, доцент кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета, Воронежский государственный университет, Воронеж, Российская Федерация

E-mail: tkachevamv-vsu@yandex.ru

ORCID ID: 0000-0002-9828-6566

*Поступила в редакцию 04.09.2023*

*Подписана в печать 23.10.2023*



## Accounting, Statistics

Original article

UDC 657.1; UDC 657.01

DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2023.4/11687>

JEL: M41; M48

## Innovations in fixed asset accounting

N. G. Sapozhnikova<sup>1✉</sup>, N. Sh. Ponomarenko<sup>2</sup>, M. V. Tkacheva<sup>3</sup>

<sup>1,3</sup> Voronezh State University, 1 University sq., 394018, Voronezh, Russian Federation

<sup>2</sup> Donetsk State University, 24 Universitetskaya str., 24, 283001, Donetsk, Russian Federation

**Subject.** Fixed assets provide for various types of activities and make up a significant part of the assets of corporations. The growth and improvement of fixed assets characterise the quantitative and qualitative development of a corporation's technical equipment capacity and ensure its sustainable operation.

**Objectives.** The requirements for the presentation and disclosure of accounting information are changing due to the challenges of the global and market economy. Therefore, it is important to consider issues related to the recognition, classification, evaluation, and presentation of economic activities related to the flow of fixed assets. Methodology. The problems related to fixed asset accounting have been studied by many economists from Russia and abroad. A significant number of theoretical works that provoke discussions indicate the need for new approaches to the development of accounting policies and methods of fixed asset accounting in particular. Since corporations use the provisions of the Federal Accounting Standard No. 6/2020 “Fixed Assets”, FSBU 26/2026 “Capital Investments”, and international accounting standards and develop independently their own accounting methods, the accounting policy should be developed with the participation of specialists and people responsible for the presentation and disclosure of information.

**Results and discussion.** Recognition of a fixed asset item in accounting requires the expertise of specialists who can confirm that this item can be used in the ordinary activities of the company for a period exceeding 12 months and that it can deliver economic benefits. Groups of specialists and documents developed by a corporation to outline the conditions for the recognition of fixed asset items are established by bylaws. When recognising a fixed asset item, it is particularly important to determine inventory items and to group them. This is performed by the units of the organisation that ensure the ability of this item to bring economic benefits. If the items meet the conditions for the recognition of fixed asset items, the accountant determines the historical cost of the item. The application of the revalued cost of fixed asset items in accounting, based on the International Financial Reporting Standards (IFRS) 13 “Fair Value Measurement” and (IAS) 36 “Impairment of Assets”, ensures the reliability of financial statements. In case of assets that meet the recognition requirements, but whose value is below the limit established by a corporation, the control of the asset's availability and flow is also regulated by a bylaw.

**Conclusions.** The results of the study can be used by corporations to develop accounting policies related to the systematisation and disclosure of information on fixed assets.

**Key words:** recognition, valuation, revaluation, depreciation, disposal of fixed assets.

**For citation:** Sapozhnikova, N. G., Ponomarenko, N. Sh., & Tkacheva, M. V. (2023). Innovations in fixed asset accounting. *Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management*, (4), 128–143. DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2023.4/11687>

**Natalia G. Sapozhnikova**, Dr. Sci. (Econ.),  
Full Prof., Department of Economic Security and  
Accounting, Voronezh State University, Voronezh,  
Russian Federation

E-mail: sapozh@yandex.ru

ORCID ID: 0000-0003-2563-6198

**Natalia S. Ponomarenko**, Dr. Sci. (Econ.),  
Assoc. Prof., Department of Management  
Information Systems, Donetsk State University,  
Donetsk, Russian Federation

E-mail: n.ponomarenko369@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-8511-5450

**Maria V. Tkacheva**, Cand. Sci. (Econ.), Assoc.  
Prof., Department of Economic Security and  
Accounting, Voronezh State University, Voronezh,  
Russian Federation

E-mail: tkachevamv-vsu@yandex.ru

ORCID ID: 0000-0002-9828-6566

*Received 04.09.2023*

*Accepted 23.10.2023*