
ПРИЗНАНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В КОРПОРАТИВНОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Чаплыгина Анна Дмитриевна, преп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл. 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: anna.chaplygina97@gmail.com

Предмет: в статье исследован порядок признания внеоборотных активов в корпоративном учете и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Актуальность данной статьи обусловлена необходимостью обоснованного признания и учета активов в условиях изменения законодательства в области бухгалтерского учета, что служит залогом успешной работы корпорации и ведения документооборота. *Цель:* рассмотреть особенности признания внеоборотных активов и определить функции комиссии по поступлению, обесценению и выбытию активов в бухгалтерском учете корпорации, а также выявить проблемы, связанные с переходом на современные федеральные стандарты бухгалтерского учета. *Дизайн исследования:* ответственный подход к процессу принятия внеоборотных активов к учету, в том числе обобщение информации о принятых к учету внеоборотных активов и методах формирования первоначальной стоимости позволит корпорации избежать ошибок в учете и предоставить надежную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. *Результаты:* в статье систематизирована информация о признании внеоборотных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определены функции и порядок деятельности комиссии по поступлению, обесценению и выбытию активов, предложена форма регистра для признания внеоборотных активов.

Ключевые слова: внеоборотные активы, признание активов, корпорация, стоимостная оценка, капитальные вложения, нематериальные активы, основные средства.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2023/9/108-121

Введение

Для целей успешного и результативного функционирования производственной деятельности корпорации существует необходимость во внеоборотных активах, оказывающих существенное влияние на экономическое положение и экономические результаты деятельности. Внеоборотные акти-

вы признаются корпорацией для продолжительного использования в производственной деятельности и обеспечения экономической выгоды. Внеоборотные активы занимают существенную часть всех активов корпораций.

Одной из причин, ограничивающих продуктивность процесса управления внеоборотными активами, является недостаток теоретических и практических знаний, которые влияют на принятие экономических решений, в том числе в процессе стоимостной оценки данных объектов. Необходимость использования федеральных и международных стандартов учета и финансовой отчетности повышает значимость профессионального суждения специалистов при признании активов.

Методы и результаты исследования

Внеоборотные активы корпораций включают капитальные вложения, нематериальные активы, основные средства, инвестиционную недвижимость, долгосрочные финансовые вложения. Поступление внеоборотных активов может осуществляться по различным причинам (вклад в уставный капитал, приобретение, создание, товарообменные операции, безвозмездная передача иными корпорациями). Организация бухгалтерского учета внеоборотных активов в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета предполагает проверку выполнения условий признания конкретных активов, предшествующую формированию оценки активов. Общими условиями признания внеоборотных активов выступают их применение на протяжении срока более 12 месяцев, обеспечение экономических выгод.

Для целей бухгалтерского учета капитальные вложения понимаются как затраты, направленные в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на приобретение, создание, улучшение, восстановление объектов основных средств и нематериальных активов. Условия признания капитальных вложений в учете отражены на рисунке 1.

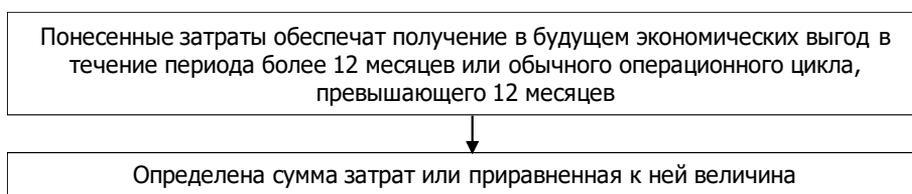


Рис. 1. Требования к объектам капитальных вложений для признания в бухгалтерском учете

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, либо нематериальных активов. Капитальные вложения корпораций осуществляются на основании инвестиционного плана (плана развития, реконструкции, технического перевооружения корпорации).

В процессе признания в бухгалтерском учете объектов капитальных

вложений необходимы документы, отражающие соблюдение требований, предусмотренных ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»¹.

Важным условием для признания в учете капитальных вложений является их первоначальное приобретение, создание, а также последующее улучшение и восстановление объектов основных средств, нематериальных активов.

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в состав нематериальных активов включаются объекты, отвечающие следующим условиям признания (рис. 2).²

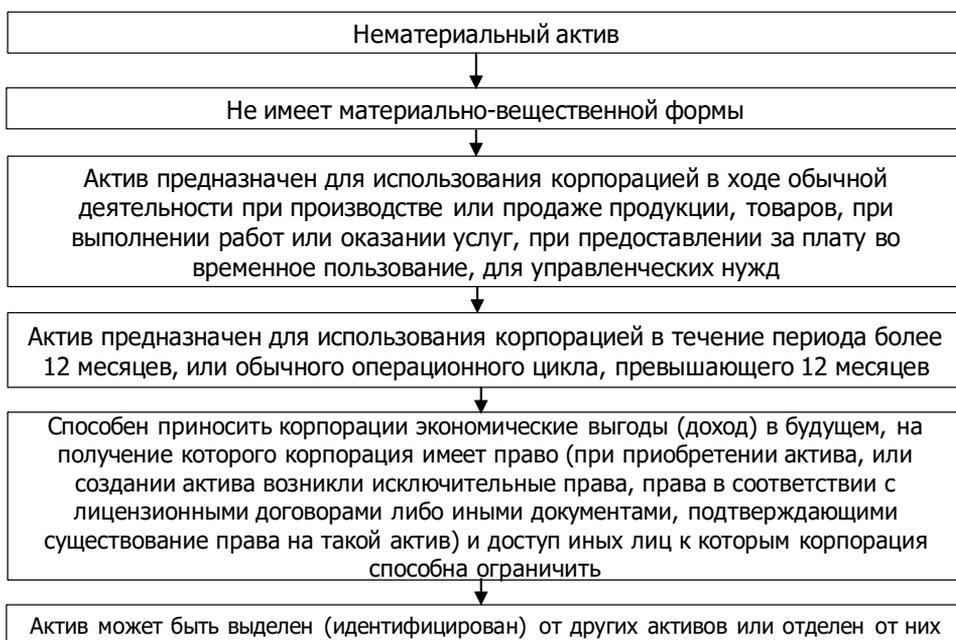


Рис. 2. Требования к нематериальным активам для признания в бухгалтерском учете

Подтверждение наличия признаков, определяющих нематериальные активы, осуществляется на основе внешних и внутренних первичных учетных документов. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект – совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у корпорации прав на такой актив.

Необходимость приобретения нематериальных активов корпорацией обосновывается специалистами подразделений, включается в инвестицион-

¹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения». Утвержден приказом Минфина России от 15.10.2020 №204н. Доступно: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a.

² Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы». Утвержден приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. Доступно: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/9af1df446be62932907c5f5428b24d64e2375332.

ного плана (плана развития, реконструкции, технического перевооружения корпорации). Условия признания нематериальных активов тесно связаны между собой, в частности, использование нематериальных активов подразделениями корпорации предполагает установление срока полезного использования, ориентированного на наличие рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, и получение корпорацией экономических выгод (дохода) в будущем. Одним из документов, обеспечивающих признание нематериального актива, является разработка корпорацией бюджета продаж на срок, соответствующий сроку полезного использования актива.

В составе нематериальных активов корпораций при формировании консолидированной финансовой отчетности учитывается гудвил, признаки и определение которого установлены Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) «Объединение бизнесов»³, действующим на территории Российской Федерации в соответствии с приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н. При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при одновременном соблюдении ряда условий (рис. 3).

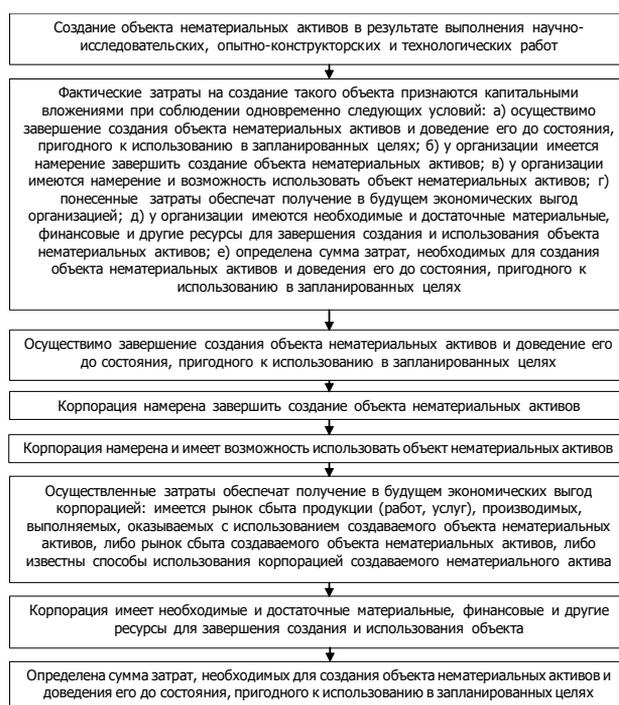


Рис. 3. Условия признания капитальных вложений при создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

³ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) «Объединения бизнесов». Утвержден приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н. Доступно: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_3.pdf.

Типология в бухгалтерском учете затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, представлена на рисунке 4.

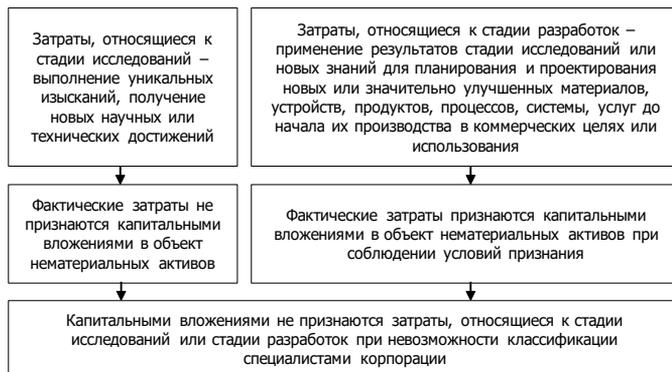


Рис. 4. Типология затрат при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Фактические затраты, которые корпорация не может отнести ни к стадии исследований, ни к стадии разработок, признаются расходами их осуществления.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»⁴ в состав основных средств входят объекты, отвечающие условиям, представленным на рисунке 5.

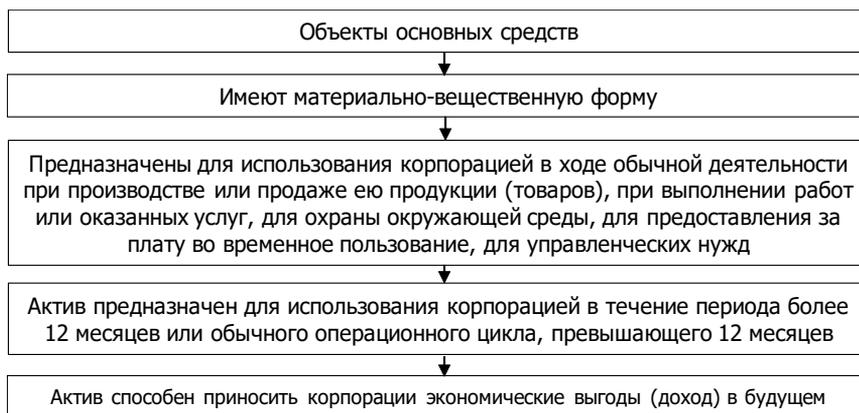


Рис. 5. Требования к признанию в бухгалтерском учете объектов основных средств

С введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»⁴ создаваемый объект основных средств должен быть признан по его готовности, т.е. при выполнении критериев, указанных в п. 4 данного стандарта, в том числе признание связанных с ним затрат, что свидетельствует о завершении ка-

⁴ Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 15.10.2020 №204н. Доступно: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a.

питаловложений. В связи с этим необходимо формирование документа, подтверждающего факт переквалификации объекта из капитальных вложений в основные средства. В процессе признания объектов основных средств, а также определения первоначальной стоимости, бухгалтеру необходимы документы, подтверждающие представленные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства» условия признания.

Необходимость приобретения объектов основных средств обосновывается специалистами подразделений и включается в инвестиционный план (план развития, реконструкции, технического перевооружения) корпорации). Условия признания основных средств связаны между собой, в частности, использование основных средств подразделениями корпорации предполагает установление срока полезного использования, ориентированного на наличие рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, и получение экономическим субъектом дохода в будущем периоде. Важнейшим документом в процессе признания объектов основных средств и обеспечение условий их признания является разработка корпорацией бюджета продаж продукции, работ, услуг на срок, соответствующий сроку полезного использования актива.

В бухгалтерском учете «Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы».

Для осуществления бухгалтерского учета основных средств необходимо классифицировать их по видам: недвижимое имущество, транспорт, оснастка и оборудование, инвентарь для осуществления производственной и хозяйственной деятельности и т.д. Данные виды подразделяются на группы, включающие совокупные объекты основных средств конкретного вида, обладающие схожими характеристиками и свойствами для их использования.

Условия для объединения основных средств в группы представлены на рисунке 6.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» экономическому субъекту необходимо устанавливать лимит стоимости активов, обладающих свойствами основных средств, основанных на требованиях существенности данных об указанных активах. В процессе выполнения условия рациональности необходимо упростить порядок учета той части основных средств, стоимость которых незначительна, следовательно, информация не оправдывает затрат на ее получение (несущественный актив). Уровень групп основных является максимальной степенью конкретизации данных об объектах основных средств экономического субъекта, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация включает в себя данные об

отдельных основных средствах внутри конкретной группы и является несущественной, независимо от стоимости таких объектов и не влияет на решения заинтересованных пользователей предоставленной отчетности. В случае большого количества объектов основных средств, имеющих небольшую цену, соблюдающих условия признания основных средств, их совместная стоимость может быть существенной, в таком случае активы подлежат отнесению к основным средствам экономического субъекта, т.к. лимит стоимости устанавливается к общей совокупности объектов.

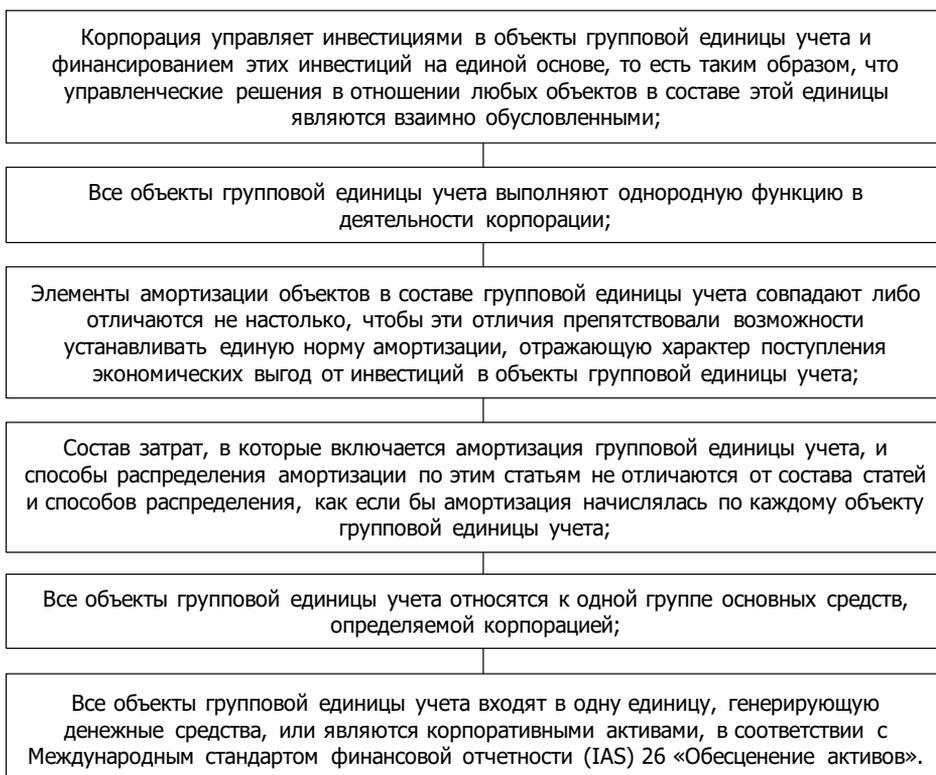


Рис. 6. Требования, предъявляемые к объектам основных средств для их объединения в обособленные группы

В ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не дается указаний, в каких единицах измерения устанавливать стоимостной лимит. Поэтому корпорация имеет право отражать лимит в процентах от показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, значение которых напрямую зависит от использования экономическим субъектом способов учета основных средств (релевантных показателей). Если корпорация отражает лимит в денежном выражении, тогда ее объем устанавливается на основе соотношения стоимости основных средств с релевантными значениями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходя из подхода к определению активов, имеющих низкую ценность,

при этом обладающих признаками, характерными для основных средств, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства»⁴ принимается во внимание существенная информация о таких объектах в качестве малоценных. Затраты на их приобретение или изготовление признаются расходами периода, в котором они были понесены, прежде они отражались в составе запасов. В таком случае с корпорации не снимается обязанность по контролю за наличием и движением малоценных активов. Также по усмотрению экономического субъекта могут вводиться дополнительные условия для объединения объектов основных средств в группы.

В состав основных средств обособленно учитываются объекты инвестиционной недвижимости, условия признания которых представлены на рисунке 7.

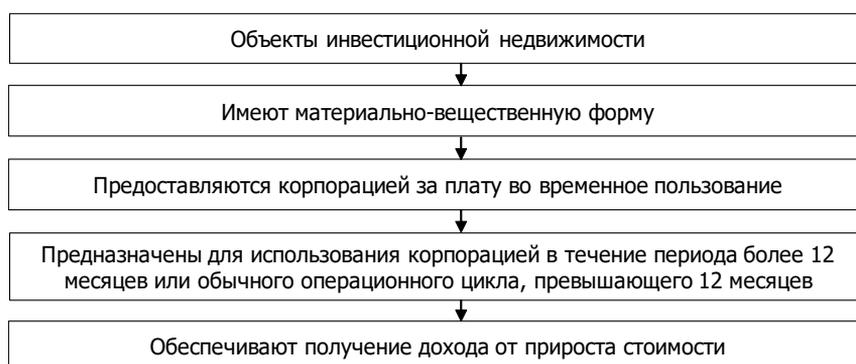


Рис. 7. Условия признания объектов инвестиционной недвижимости

В более ранних нормативных документах отсутствовало понятие инвестиционной недвижимости, в данном случае объекты основных средств, которые использовались исключительно для предоставления за плату во временное владение (временное пользование) с целью получения дохода, включенных в состав доходных вложений в материальные ценности. В настоящее время данное понятие не применяется в отношении основных средств, после введения объекта инвестиционной недвижимости.

Для признания объекта инвестиционной недвижимости и формирования его первоначальной стоимости бухгалтеру необходимы документы, подтверждающие представленные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства»⁴ условия признания. Необходимость приобретения объектов инвестиционной недвижимости обосновывается специалистами подразделений, включается в инвестиционный план корпорации. Условия признания инвестиционной недвижимости связаны между собой, в частности, использование активов корпорации для предоставления за плату во временное пользование предполагает формирование бюджета, поступления арендных платежей, установление срока полезного использования, ориентированного на наличие рыночного спроса на активы и получение корпорацией экономических выгод (дохода) в будущем. Одним из документов, обеспечивающих признание

объекта инвестиционной недвижимости, является разработка корпорацией бюджета поступления арендных платежей и продаж инвестиционной недвижимости.

Критерии признания активов тесно взаимосвязаны, отдельные применяются при признании ряда активов, иные присущи конкретным активам. Условия признания капитальных вложений должны выполняться при создании объектов основных средств, нематериальных активов, обеспечивающих доходы корпораций. Формирование оценки внеоборотных активов корпораций предполагает использование документов, свидетельствующих о возможностях обеспечения объектами экономических выгод (рис. 8).

Срок, в течение которого корпорация планирует поступление экономических выгод, используется также при определении срока полезного актива. Инвестиционный план развития корпорации подтверждается реализацией бюджета продаж, связанного с подготовкой бюджетов производства, материальных и трудовых затрат, производственной себестоимости, коммерческих и накладных расходов. Специалисты корпорации, обеспечивающие использование внеоборотных активов, представляют в бухгалтерию определение и состав инвентарных объектов.

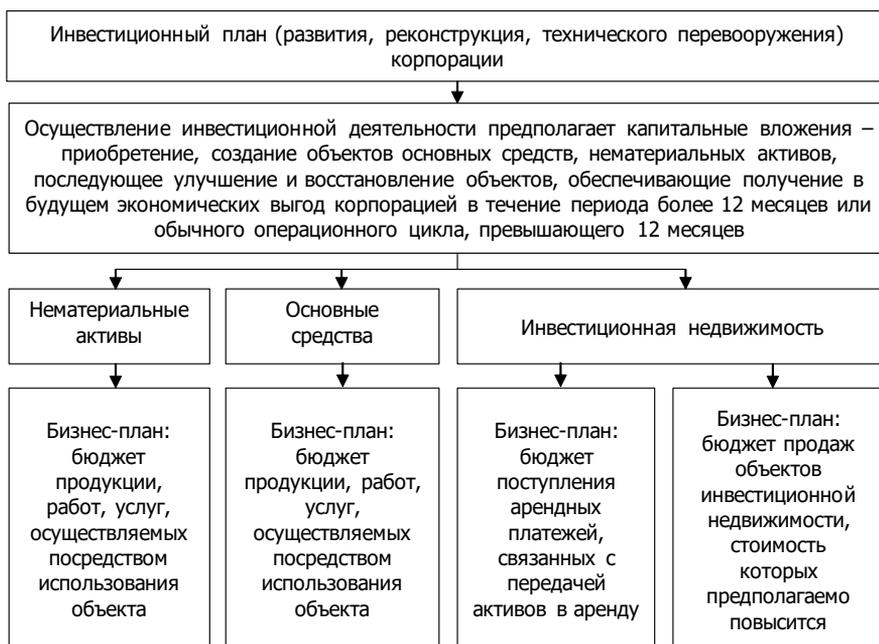


Рис. 8. Взаимосвязь критериев признания внеоборотных активов

Признание в бухгалтерском учете объектов внеоборотных активов также предполагает определение состава и содержание инвентарных объектов (рис. 9).



Рис. 9. Определения инвентарных объектов внеоборотных активов

Решение о создании комиссии и ее составе принимает руководитель корпорации. Комиссия может создаваться на постоянной основе, а также по конкретным запросам менеджмента. Деятельность комиссии осуществляется на основании Положения, в котором предусматриваются полномочия и ответственность членов комиссии. Наличие и полномочия комиссии раскрываются в приложении к учетной политике корпорации.

Наличие условий признания активов определяется комиссией по поступлению, обесценению и выбытию активов (рис. 10).



Рис. 10. Состав и функциональные обязанности членов комиссии по поступлению, обесценению и выбытию активов (в части признания активов)

На основании рассмотрения выполнения условий признания комиссией принимается и оформляется актом решение о признании/непризнании активов. Комиссией также определяются составляющие единицы учета активов – инвентарного объекта, что позволяет бухгалтеру рассчитать первоначальную стоимость актива. Обобщение информации о признании объектов внеоборотных активов и возможности формирования первоначальной стоимости целесообразно осуществлять в регистре управленческой отчетности корпорации. Пример ведомости признания активов представлен в табл. 1.

Таблица 1

Ведомость признания активов, используемых в инвестиционной деятельности корпорации

Виды деятельности	Акты комиссии о признании активов	Подразделения, использующие активы	Выпускаемая продукция, выполняемые работы, услуги	Инвентарный объект
Инвестиционная				
Капитальные вложения				
.....				
Нематериальные активы				
.....				
Основные средства				
.....				
Инвестиционная недвижимость				
.....				
Иные объекты				
.....				

Заключение

Таким образом, деятельность комиссии по поступлению, обесценению и выбытию внеоборотных (долгосрочных) активов предполагает контроль соблюдения условий признания активов при осуществлении корпорацией бизнес-процессов и принятия экономических решений при нарушении условий признания.

Ответственный подход к процессу принятия внеоборотных активов к учету, в том числе обобщение информации о принятых к учету внеоборотных активов и методах формирования первоначальной стоимости позволит корпорации избежать ошибок в учете и формировать надежную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Список источников

1. Андреева Л.П. Новое в учете основных средств // *Бухгалтерский учет*, 2021, по. 3, с. 6-13.
2. Верещагин С.А. Основные средства: нововведения ФСБУ 6/2020 // *Бухгалтерский учет*, 2021, по. 3, с. 21-32.
3. Дружиловская Т.Ю. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета

- та основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская // *Учет. Анализ. Аудит*, 2021, Т. 8, по. 1, с. 48-61.
4. Дружиловская Э.С. Оценка основных средств после признания // *Бухгалтерский учет*, 2021, по. 5, с. 5-13.
5. Дружиловская Э.С. Сложные вопросы оценки основных средств по МСФО // *Бухгалтерский учет*, 2017, по. 10, с. 25-33.
6. Кеворкова Ж.А. Современный подход к стоимостному измерению основных средств в системе бухгалтерского учета / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, В.В. Карпова // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, по. 1, с. 125-133.
7. Кеворкова Ж.А. Методика проверки внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» / Ж.А. Кеворкова, Г.Н. Мамаева // *Аудиторские ведомости*, 2015, по. 11, с. 29-41.
8. Лисовская И.А. Проблемы применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / И.А. Лисовская, Н.Г. Трапезникова // *Международный бухгалтерский учет*, 2022, т. 25, с. 366-286.
9. Сапожникова Н.Г. Метод стоимостной оценки в бухгалтерском учете / Н.Г. Сапожникова, А.Д. Чаплыгина // *Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации: материалы VIII Международной научно-практической конференции: в 2 частях*, Воронеж, 10 декабря 2020 года. Воронеж, Воронежский государственный университет, 2021, с. 68-73.
10. Сапожникова Н.Г. Мнимые активы корпораций / Н.Г. Сапожникова, А.Д. Чаплыгина // *Результаты научно-исследовательской деятельности научно-педагогических кадров научной направленности «Бухгалтерский учет, статистика»: материалы Всероссийского научно-практического семинара*, Воронеж, 08 апреля 2022 года / Под редакцией Д.А. Ендовицкого, Н.Г. Сапожниковой, Л.С. Коробейниковой. Воронеж, Воронежский государственный университет, 2022, с. 59-63.
11. Сапожникова Н.Г. Методы оценки объектов основных средств / Н.Г. Сапожникова, А.Д. Чаплыгина // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2021, по. 3, с. 93-104
12. Ситникова В.А. Виды оценок объектов основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: новации или традиции / В.А. Ситникова, С.А. Ситникова // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, по. 4, с. 106-119.

RECOGNITION OF NON-CURRENT ASSETS IN CORPORATE ACCOUNTING AND REPORTING

Chaplygina Anna Dmitrievna, lecturer

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: anna.chaplygina97@gmail.com

Importance: the article examines the procedure for recognizing non-current assets in corporate accounting and reporting in accordance with the legislation of the Russian Federation. The relevance of this article is due to the need for justified recognition and accounting of assets in the context of changes in legislation in the field of accounting, which serves as the key to the successful operation of the corporation and document management.

Purpose: consider the features of recognition of non-current assets and determine the functions of the commission on the receipt, depreciation and disposal of assets in the accounting of a corporation, as well as identify problems associated with the transition to modern federal accounting standards. *Research design:* a responsible approach to the process of accepting non-current assets for accounting, including generalization of information about non-current assets accepted for accounting and methods for forming the initial value will allow the corporation to avoid accounting errors and provide reliable accounting (financial) statements. *Results:* the article systematizes information on the recognition of non-current assets in accounting and accounting (financial) reporting. The functions and procedure for the activities of the commission on the receipt, depreciation and disposal of assets are determined, and a register form is proposed for the recognition of non-current assets.

Keywords: non-current assets, asset recognition, corporation, valuation, capital investments, intangible assets, fixed assets.

References

1. Andreeva L.P. Novoe v uchete osnovnih sredstv. *Bukhgalterskij uchet*, 2021, no. 3, pp. 6-13. (In Russ.)
2. Vereshchagin S.A. Osnovnyye sredstva: novovvedeniya FSBU 6/2020. *Bukhgalterskij uchet*, 2021, no. 3, pp. 21-32. (In Russ.)
3. Druzhilovskaya T.Yu. FSBU 6/2020: reshennyye voprosy bukhgalterskogo ucheta osnovnykh sredstv i sokhranyayushchiyesya diskussionnyye aspekty. *Uchet. Analiz. Audit*, 2021, no. 1, pp. 48-61. (In Russ.)
4. Druzhilovskaya E.S. Otsenka osnovnykh sredstv posle priznaniya, *Bukhgalterskiy uchet*, 2021, no. 5, pp. 5-13. (In Russ.)
5. Druzhilovskaya E.S. Slozhnyye voprosy otsenki osnovnykh sredstv po MSFO, *Bukhgalterskiy uchet*, 2017, no. 10, pp. 25-33. (In Russ.)
6. Kevorkova Zh.A., Karpova T.P., Karpova V.V. Sovremennyy podkhod k stoimostnomu izmereniyu osnovnykh sredstv v sisteme bukhgalterskogo ucheta, *Sovremennaya ekonomika: problemy*

- i resheniya*, 2022, no. 1, pp. 125-133. (In Russ.)
7. Kevorkova Zh.A., Mamayeva G.N. Metodika proverki vneborotnykh aktivov na obestsenedeniye v sootvetstvii s MSFO 36 «Obestsenedeniye aktivov». *Auditorskiye vedomosti*, 2015, no. 11, pp. 29-41. (In Russ.)
8. Lisovskaya I.A., Trapeznikova N.G. Problemy primeneniya FSBU 26/2020 «Kapitalnyye vlozheniya» i FSBU 6/2020 «Osnovnyye sredstva». *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2022, no. 25, pp. 366-286. (In Russ.)
9. Sapozhnikova N.G., Chaplygina A.D. Metod stoimostnoy otsenki v bukhgalterskom uchete. *Aktualnyye problemy ucheta ekonomicheskogo analiza i finansovo-khozyaystvennogo kontrolya deyatel'nosti organizatsii: materialy VIII Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*, 2021, pp. 68-73. (In Russ.)
10. Sapozhnikova N.G., Chaplygina A.D. Mnimyye aktivy korporatsiy. *Rezultaty nauchno-issledovatel'skoy deyatel'nosti nauchno-pedagogicheskikh kadrov nauchnoy napravlenosti «Bukhgalterskiy uchet. statistika»: materialy Vserossiyskogo nauchno-prakticheskogo seminar*, 2022, pp. 59-63. (In Russ.)
11. Sapozhnikova N.G., Chaplygina A.D. Metody otsenki obyektov osnovnykh sredstv. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2021, no. 3, pp. 93-104. (In Russ.)
12. Sitnikova V.A., Sitnikova S.A. Vidy otsenok obyektov osnovnykh sredstv v sootvetstvii s FSBU 6/2020 «Osnovnyye sredstva»: novatsii ili traditsii. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. pp. 106-119. (In Russ.)