
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАЛОЦЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Павлюченко Татьяна Николаевна¹, канд. экон. наук, доц.

Фоменко Татьяна Николаевна², канд. экон. наук, доц.

¹ Воронежский государственный аграрный университет, Мичурина, 1, Воронеж, Россия, 394087; e-mail: pavlychenko_tn@mail.ru

² Воронежский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации, проспект Патриотов, 53, Воронеж, Россия, 394065; e-mail: fom.tan87@mail.ru

Предмет: предметом данного исследования выступает практика ведения бухгалтерского учета малоценного имущества, имеющего длительный срок полезного использования. *Цель:* ФСБУ 6/2020 «Основные средства» кардинальным образом изменяет сложившуюся на протяжении длительного периода практику ведения бухгалтерского учета основных средств. После перехода на ФСБУ 6/2020 у организаций появляется возможность самостоятельно классифицировать основные средства по признаку существенности и вести групповой учет малоценного имущества. *Дизайн исследования:* на основе данных научных работ и требований нормативно-законодательных актов рассмотрен алгоритм учетного сопровождения операций с малоценными основными средствами. Симбиоз российского и международного опыта обуславливает пересмотр большого числа учетных принципов, в том числе порядка признания актива в составе основных средств, их стоимостной оценки, выбор метода амортизации, проверки на обесценение др. *Результаты:* право организации самостоятельно определять стоимостной критерий для основных средств сформировало целый пласт активов, раскрытие информации о которых не имеет существенного значения вследствие их незначительной стоимости. В статье представлен алгоритм ведения бухгалтерского учета операций с малоценными основными средствами, обоснована необходимость параллельного отражения информации в двух системах счетов. Уточнены особенности списания основных средств, находящихся на забалансовом счёте, предложены дополнения забалансовых счётов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, малоценные основные средства, забалансовый учет, текущий учет, инвентаризация, выбытие малоценных основных средств.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2026/1/60-75

Введение

Проблемные вопросы учета основных средств рассмотрены отечественными учеными и практиками в области бухгалтерского учета, такими как: З.Р. Курбанова, Б.М. Исакадиева, Р.Ф. Магомедов [5], В.Ю. Никитина [7], А. Хакани, Э.В. Кузьмина [11], О.В. Сорвина, Т.К.Х. Лыонг [10] и др. Некоторыми учеными-экономистами отмечено, что при подготовке действующих нормативных документов, регулирующих современный бухгалтерский учет, учтены нормы и положения международных стандартов, однако специфика современной системы бухгалтерского учета заключается, во-первых, в том, что в ее основу легли положения российской и советской школы теории бухгалтерского учета, которые до сих пор не утратили своего значения.

Переход на рыночную форму экономики потребовал существенных изменений в управлении организациями в системе бухгалтерского учета и методологии сбора, группировки первоначальной бухгалтерской информации, накопления ее в регистрах и отражения в бухгалтерской отчетности.

Результатом симбиоза отечественной и международной практик ведения бухгалтерского учета объектов основных средств стал ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Действующий нормативный документ, как правопреемник IAS 16 «Основные средства», содержит во многом аналогичные с ним требования к учету и раскрытию в отчетности информации по составу, движению и стоимости принадлежащих организации на праве собственности активов, классифицируемых как основные средства. Одновременно в содержании стандарта есть ссылки на особый порядок учета в части ряда активов, например, пунктом 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» установлено, что организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах¹. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Таким образом, опираясь на действующее законодательство, мы можем сделать следующий вывод:

¹ Основные средства (ФСБУ 6/2020): Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2025).

Организация может исключить отдельные объекты из состава основных средств, если установит в учётной политике стоимостной лимит. Стоимостной лимит определяет сама организация с учётом существенности (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Объекты, стоимость которых ниже установленного лимита, ФСБУ 6/2020 предписывает списывать в расходы текущего периода в момент приобретения, не дожидаясь момента ввода в эксплуатацию.

Организация должна обеспечить контроль за наличием и движением указанных активов. Для этого их следует учитывать на забалансовом счёте (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Рис. 1. Обоснование забалансового учета основных средств

Сведения о забалансовых счетах позволяют достоверно и полно отразить состояние организации, вести учет наличия имущества, находящегося во временном пользовании, отслеживать операции по его движению и изменению, осуществлять сбор данных, контроль за списанной дебиторской задолженностью. Как показывает практика данной проблеме, по нашему мнению, не уделяется должное внимание, что и предопределило цель и актуальность нашего исследования.

Методы и результаты исследования

Пунктом 4 ФСБУ 4/2020 «Основные средства» установлено, что объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве, при выполнении работ или оказании услуг;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды в будущем².

Следовательно любой актив, отвечающий указанным критериям, должен быть отражен в составе основных средств. Несмотря на то, что среди критериев признания не выделяется критерий стоимости, в пункте 5 содержится указание на признание активов, стоимость которых ниже установленного лимита, в составе малоценного имущества. Таким образом, ФСБУ

² Основные средства (ФСБУ 6/2020): Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2025).

6/2020 «Основные средства» вводит требование, согласно которому организация самостоятельно вводит критерий стоимости исходя из существенности информации. Требование существенности информации прописано в основных нормативных документах в области бухгалтерского учета и отчетности:

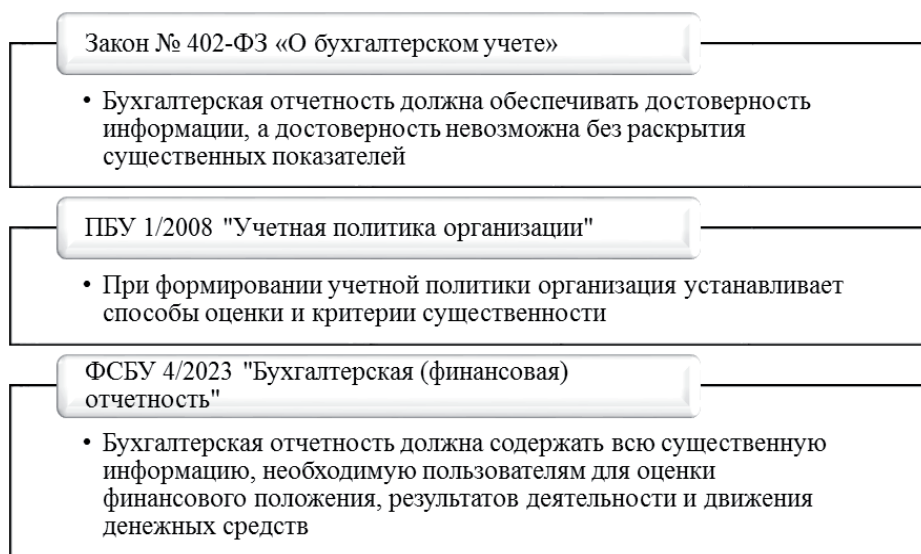


Рис. 2. Нормативные акты, определяющие существенность информации

По нашему мнению, малоценные основные средства – это активы, отвечающие критериям признания основных средств, стоимость которых ниже установленного организацией лимита. Лимит стоимости для активов, которые должны быть учтены в составе малоценных основных средств, находится во взаимосвязи с рассчитанным количественным показателем уровня существенности.

Определение уровня существенности основано на профессиональном суждении, следовательно количественный критерий, установленный организацией в отношении малоценных основных средств, носит сугубо субъективный характер. В своих исследованиях Н.Г. Борисова, Н.С. Белогина предлагают два варианта определения стоимостного лимита объектов основных средств для единовременного списания: установление лимита стоимости для совокупности однотипных объектов основных средств и второй – установить лимит стоимости для отдельного объекта основных средств [4]. Авторы уточняют, что при определении стоимостного лимита организация должна исходить из того, какие категории из имеющихся основных средств не способны влиять на решения пользователей отчетности и являются незначительными.

Макарова О.В., исследуя вопросы определения стоимостного критерия, отмечает, что критерии существенности информации организация

определяет самостоятельно. При этом учитывают величину, характер информации и состав пользователей бухгалтерской финансовой отчетности. Существенной признается информация, наличие, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей [6]. Уровень существенности надо определить в учетной политике. Как правило, существенными признают ошибки, искажающие строку отчетности на 5% или более³. Отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации⁴. В случае, когда информация не является существенной, она может не раскрываться в бухгалтерской отчетности, даже если обязанность раскрывать ее установлена федеральными и (или) отраслевыми стандартами⁵.

Определение такого критерия сопряжено с рисками, так как для исчисления налога на прибыль возникают различия в принципах группировки доходов и расходов организации; способах оценки материально-производственных запасов; способах начисления амортизации основных средств; порядке распределения расходов и определения их доли, относящейся к расходам текущего периода и т.д. [2, 12].

Количественный критерий устанавливается организацией исходя из потенциального влияния раскрываемой информации, или же ее исключения, на решения пользователей, принимаемых на основе данной информации. В ситуации, если у организации сформирован большой запас активов, относимых к малоценному имуществу, информация по совокупности таких активов в целом может представлять собой существенную величину, способную повлиять на принимаемые решения, организация не может упростить учет и отказаться от применения ФСБУ 6/2020 в отношении указанных активов, не смотря на отсутствие прямой ссылки в самом стандарте о необходимости подобного учета.

Польшина В.Г. для учета малоценного имущества организации вместо применения конкретного стоимостного лимита к внеоборотным активам рекомендует определить группы основных средств, которые не оказывают значительного влияния на производственный процесс и на финансовый результат. Впоследствии затраты, понесенные на ремонт и улучшение данных объектов, будут списываться в текущих расходах основной деятельности предприятия [9].

В пункте 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» указано, что затраты на приобретение, создание малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены⁶. На данном этапе важное значение при-

³ Учётная политика организации (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2025).

⁴ Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности (ПБУ 22/2010) : Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2025).

⁵ Бухгалтерская (финансовая) отчетность (ФСБУ 4/2023): Приказ Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2025).

⁶ Основные средства (ФСБУ 6/2020): Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н

обретает выбор счета, на котором будут отражены расходы по списанным малоценным основным средствам. Все объекты, относимые к малоценным основным средствам, можно условно разделить на две группы: производственные и непроизводственные:

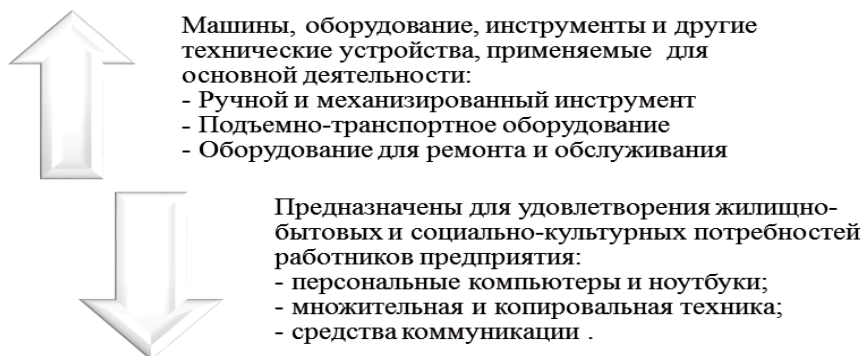


Рис. 3. Классификация малоценных основных средств

Несмотря на то, что объекты основных средств, признанные малоценным имуществом, являются несущественными для бухгалтерского учета, они требуют систематического контроля для целей налогового учета, следовательно, целесообразно разграничить учет затрат в разрезе счетов, открыв дополнительный субсчет «Малоценные активы» к основным затратным счетам с последующим введением субсчетов третьего порядка.

- 20 «Основное производство» субсчет «Малоценные активы»;
- 23 «Вспомогательные производства» субсчет «Малоценные активы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы» субсчет «Малоценные активы».

<p>Инвентарь для посева и посадки с/х культур; Инвентарь для ухода за растениями; Инвентарь для уборки урожая; Инвентарь для ухода за животными.</p>	}	<p>20 «Основное производство» субсчет «Малоценные активы»</p>
<p>Оборудование для ремонта и обслуживания; Энергетическое оборудование.</p>	}	<p>23 «Вспомогательные производства» субсчет «Малоценные активы»</p>
<p>Офисная мебель и оргтехника; Множительная и копировальная техника; Средства коммуникации; Демонстрационное оборудование.</p>	}	<p>26 «Общехозяйственные расходы» субсчет «Малоценные активы».</p>

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения активов, срок полезного использования которых более 12 меся-

Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2025).

цев или более длительного операционного цикла, но стоимость не превышает установленный в бухучете для учета основных средств лимит. Исходя из требований п. 5 ФСБУ 6/2020⁷, п. 3 ФСБУ 5/2019 такие активы нельзя учесть в составе запасов организации⁸.

В учете будут сделаны следующие записи:

– признаны в расходах периода малоценные основные средства:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» субсчет «Малоценные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– отражен НДС по счету поставщика:

Дебет 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– НДС принят к вычету:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям»

Учет активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих небольшую стоимость, возможно, учитывать двумя методами: групповой учет или учет на забалансовых счетах. Так как в соответствии с пунктом 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» единицей учета основных средств является инвентарный объект, применять групповой учет для группы малоценных активов неверно.

Целесообразность отдельного детального учета и контроля со стороны экономического субъекта за объектами малоценные объекты основных средств обосновывает Башкатов В.В. Автор выделяет преимущества и недостатки использования малоценного имущества в процессе производственной деятельности. К преимуществам автор относит доступную цену по сравнению с более дорогими активами, что позволяет небольшим организациям оборудовать свои производственные процессы, малоценные основные средства начинают приносить прибыль быстрее и обладают гибкостью и мобильностью. В числе недостатков отмечены короткий срок службы, низкая производительность и надежность [3].

В части учета и контроля малоценных основных средств можно порекомендовать применение забалансовых счетов. Забалансовые счета используются для учета обязательств, прав и ресурсов, которые не отражаются на балансовых счетах, но важны для управленческого учета и контроля.

Действующим планом счетов не предусмотрено отдельного счета для отражения малоценных основных средств, при этом организация может вводить в план счетов дополнительные синтетические счета для учёта специ-

⁷ Основные средства (ФСБУ 6/2020): Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н // <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2025).

⁸ Запасы: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019». Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2025).

фических операций, используя свободные номера счетов. Это требование прописано в приказе Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. например, для учета малоценных основных средств в состав забалансовых счетов можно ввести дополнительный счет 012 «Малоценные активы»⁹.

– приняты к учету малоценные основные средства:

Дебет 012 «Малоценные активы»

В пункте 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отмечено, что при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости¹⁰. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Следовательно, малоценные основные средства, принимаемые к учету на забалансовом счете, следует оценивать по цене приобретения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

Учитывая несущественную стоимостную оценку активов, относимых к данной категории, применение метода последующей оценки «по переоцененной стоимости» также является нерациональным.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Согласно закону ФЗ №-402 «О бухгалтерском учете» формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлении должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета¹¹.

Для целей забалансового учета малоценных основных средств можно порекомендовать применение самостоятельно разработанной формы регистра, обобщающего информацию о поступающих к учету малоценных активах.

⁹ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2025).

¹⁰ Основные средства (ФСБУ 6/2020) : Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2025).

¹¹ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2025).

Рекомендуемая форма
Регистр учета малоценных активов
№ от г.

Организация
Группа основных средств
Место хранения/ответственное лицо

Наименование актива	Дата принятия к учету	Стоимость без НДС, руб.	Накладная (акт), №, дата	Срок эксплуатации, мес.	Мат.-отв. лицо	Сведения о выбытии

Лицо, ответственное
За ведение регистра

Несмотря на малую стоимость списанных в расходы малоценных основных средств, они подвержены утрате, хищению, нецелевому использованию, поэтому наряду с основным имуществом организации малоценные основные средства, учтенные на забалансовых счетах, подлежат обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

На подготовительном этапе инвентаризации следует сформировать инвентаризационную опись для малоценных основных средств. Как было отмечено ранее, малоценные основные средства могут быть использованы в разных структурных подразделениях организации и видах ее производственной деятельности, следовательно необходимо формировать инвентаризационные описи по каждому подразделению отдельно [1, 8].

Рекомендуемая форма
Инвентаризационная опись малоценных основных средств
№ от г.

Организация
Группа основных средств
Место хранения/ответственное лицо
Период проведения инвентаризации
Основание инвентаризации

Наименование актива	Дата принятия к учету	Стоимость без НДС, руб.	Срок экспл., мес.	Фактическое наличие		По данным учета	
				К-во	Сумма, руб.	К-во	Сумма, руб.

Лицо, ответственное за сохранность
Малоценных основных средств:
Члены комиссии:

В процессе инвентаризации проводится проверка фактического наличия учтенных активов путём их фактического осмотра, проверяются инвентарные номера, маркировка, проводится оценка пригодности для дальнейшего использования.

Инвентаризация малоценных основных средств призвана, в первую очередь, обеспечить достоверность данных в бухгалтерском учете и отчетности, следовательно, выявленное при инвентаризации неучтенное имущество должно быть принято к учету, оформлено документально и отражено на счетах. В учете будет произведена запись:

Дебет 012 «Малоценные активы»

Малоценные основные средства, не способные приносить организации экономические выгоды в дальнейшем, подлежат списанию. Решение о списании объектов основных средств, учтенных на забалансовом счёте 012 «Малоценные активы», принимается на основании решения комиссии по результатам проведения инвентаризации. На основании решения комиссии оформляется Акт технического состояния. При подготовке акта технического состояния малоценного основного средства, на основании которого решается вопрос о возможности дальнейшего его использования или необходимости списания, учитывают следующие основания:

- объект физически изношен, не подлежит восстановлению;
- морально устарел и не используется;
- отсутствие перспектив продажи или возобновления использования;
- передача другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей аренду и др.;
- физическое выбытие в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечение нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации.

В случае принятия положительного решения о признании основного средства не активом необходимо оформить акт о списании.

Рекомендуемая форма
Акт о списании малоценного актива
№ от г.

Организация
Группа основных средств
Место хранения/ответственное лицо

Наименование актива	Причина вы-бытия	Стоимость без НДС, руб.	Кол-во, ед.	Документ-основание	Фактический срок экспл., мес.

Лицо, ответственное за составление акта

Одним из оснований для списания малоценного основного средства является намерение экономического субъекта реализовать данный актив. В ситуации, когда организация реализует малоценные основные средства, их выбытие необходимо отразить во внутреннем учётном регистре, например, «Регистре реализации малоценных активов».

Рекомендуемая форма

Регистр реализации малоценных активов

№ от г.

Организация

Группа основных средств

Место хранения/ответственное лицо

Наименование актива	Дата реализации	Цена реализации, руб.	Учетная стоимость, руб.	Накладная (акт), №, дата	Результат от выбытия, руб.

Лицо, ответственное

за ведение регистра

На счетах бухгалтерского учета будут сделаны следующие записи:

– уменьшены расходы на сумму выручки от реализации малоценного основного средства;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 90-2 «Продажи» субсчет «Выручка»

– начислен НДС с выручки;

Дебет 90-3 «Продажи» субсчет «НДС»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

– списаны малоценные основные средства при продаже

Кредит 012 «Малоценные активы»

При этом счет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» не корректируется. Данные о расходах прямо или косвенно относятся на финансовый результат, следовательно, корректировать необходимо именно счет 90 «Продажи».

Все изменения, вносимые в действующий порядок ведения бухгалтерского учета, должны найти обязательное отражение в учетной политике организации. Учетная политика организации – это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов

хозяйственной деятельности. Основываясь на содержании п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», рекомендуем внести дополнительные пункты в учетную политику организации.

Рекомендуемые дополнения учетной политики организации в части учета малоценных активов

Учет малоценных активов

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к основным средствам, стоимость которых незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (малоценные активы).

2. Лимит стоимости малоценных активов устанавливается организацией с учетом существенности информации о таких активах. При определении степени существенности раскрываемой информации руководствоваться п. 7.4 ПБУ 1/2008.

3. К малоценным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

4. Затраты на приобретение, создание и улучшение малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

5. Учет малоценных основных средств ведется на забалансовом счете 012 «Малоценные активы».

6. При признании в бухгалтерском учете объект малоценных основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта малоценных основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка таких активов не производится.

7. Контроль наличия, состояния и движения малоценных основных средств осуществляется через систему разработанных в организации актов и регистров.

Заключение

Роль и значение забалансового учета малоценных основных средств часто недооценивается, однако его правильная организация является признаком высокой финансовой и управленческой культуры предприятия. Несмотря на то, что учет на забалансовых счетах не влияет на валюту баланса и финансовый результат, но он раскрывает полную картину об обязательствах и активах, контролируемых компанией. Это повышает прозрачность отчетности для собственников и инвесторов. Несмотря на незначительную стоимость активов, учтенных в составе малоценных основных средств, их

общее количество может представлять значительную материальную ценность, и, следовательно, очень важно организовать непрерывный систематический контроль, что позволяет анализировать реальный уровень потребления данных активов, выявлять неэффективные затраты и потери, планировать будущие закупки на основе данных о фактическом расходе. Формализованный учет, закрепление имущества за материально ответственными лицами и проведение инвентаризаций резко снижают риски бесконтрольного списания, утери и хищения.

Список источников

1. Афонина Ю.А. Актуальные проблемы учета основных средств // *Экономика и право в России и мире: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 06 февраля 2024 года*. Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2024, с. 18-23.
2. Балан И.М. Особенности инвентаризации малоценных и быстроизнашивающихся предметов / И.М. Балан, М.Г. Петраки, Н.И. Ворникова // *Инновационное развитие социально-экономических систем: условия, результаты и возможности: материалы VI международной научно-практической конференции, Орехово-Зуево, 05 июня 2018 года* / Государственный гуманитарно-технологический университет. Орехово-Зуево, Государственный гуманитарно-технологический университет, 2018, с. 55-63.
3. Башкатов В.В. Особенности отражения малоценных основных средств в бухгалтерском учете / В.В. Башкатов, И.Е. Мещерякова, Е.Д. Франк // *Вестник Академии знаний*, 2024, no. 1(60), с. 56-59.
4. Борисова Н.Г. Малоценные основные средства как объект бухгалтерского учета и внутреннего контроля / Н.Г. Борисова, Н.С. Белогина // *Финансовая безопасность. Современное состояние и перспективы развития: материалы VIII Международной научно-практической конференции Международного сетевого института в сфере ПОД/ФТ*, Москва, 14-15 декабря 2022 года. Том 1. Москва, Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», 2022, с. 406-412.
5. Курбанова З.Р. Порядок отражения в БУ малоценных основных средств по ФСБУ 6/2020 / З.Р. Курбанова, Б.М. Исакадиева, Р.Ф. Магомедов // *Экономика и социум*, 2022, no. 3-2(94), с. 633-636.
6. Макарова О.В. Особенности бухгалтерского учета малоценных основных средств // *Морские технологии: проблемы и решения – 2022: сборник статей участников научно-практической конференции, Керчь, 25–29 апреля 2022 года*. Керчь, ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет», 2022, с. 264-270.
7. Никитина В.Ю. Малоценные основные средства // *Бухгалтерский учет*, 2023, no. 1, с. 20-24.
8. Павлюченко Т.Н. Модели оценки основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Павлюченко Т.Н., Бунина А.Ю. // *Научно-методический электронный журнал «Концепт»*, 2023, no. 6, с. 209-218.
9. Польшина В.Г. Изменения в бухгалтерском учете малоценных основных средств с 2021 года / В.Г. Польшина, Г.В. Лебедева // *Активная честолюбивая интеллектуальная молодёжь сельскому хозяйству*, 2021, no. 1(10), с. 89-94.
10. Сорвина О.В. Сбор и обработка информации о малоценных основных средствах в современном учете / О.В. Сорвина, Т.К.Х. Льюнг // *Актуальные проблемы экономической науки и практики: X научно-практическая конференция с международным участием. Сборник материалов конференции*, Тула, 21 апреля 2022 года / Под редакцией А.Л. Сабининой [и др.]. Тула, Тульский государственный университет, 2022, с. 174-176.
11. Хакани А. Совершенствование учета основных средств как фактор обеспечения экономической безопасности

коммерческой организации / А. Хакани, Э.В. Кузьмина // *Экономика и финансы: в поисках новой модели инновационного развития : материалы X Международной научно-практической конференции*, Волгоград, 19 мая 2022 года. Волгоград, Волгоградский государственный универ-

ситет, 2022, с. 197-202.

12. Шакова Ф.М. Особенности и порядок учета малоценных активов в бухгалтерском и налоговом учете / Ф.М. Шакова, Ф.З. Семенова // *Фундаментальные исследования*, 2016, no. 8-1, с. 215-219.

ACCOUNTING FOR LOW-VALUE FIXED ASSETS

Pavlyuchenko Tatyana Nikolaevna¹, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Fomenko Tatyana Nikolaevna², Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

¹ Voronezh State Agrarian University, Michurina, 1, Voronezh, Russia, 394087; e-mail: pavlyuchenko_tn@mail.ru

² Voronezh Institute of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, Patriotov Avenue, 53, Voronezh, Russia, 394065; e-mail: fom.tan87@mail.ru

Importance: the subject of this study is the practice of accounting for low-value property with a long useful life. *Purpose:* FSBU 6/2020 «Fixed Assets» radically changes the practice of accounting for fixed assets over a long period. The symbiosis of Russian and international experience leads to a revision of a large number of accounting principles, including the procedure for recognizing an asset in fixed assets, their valuation, the choice of depreciation method, impairment checks, etc. The right of an organization to independently determine the cost criterion for fixed assets has formed a whole layer of assets, the disclosure of information about which is not significant due to their insignificant value. After the transition to FSBU 6/2020, organizations have the opportunity to independently classify fixed assets on the basis of materiality and keep group records of low-value property. *Research design:* based on the data of scientific works and the requirements of regulatory acts, the algorithm for accounting support of operations with low-value fixed assets was considered. *Results:* the article presents an accounting algorithm for transactions with low-value fixed assets, justifies the need for parallel reflection of information in two systems of accounts. The specifics of writing off fixed assets in an off-balance sheet account were clarified, additions to off-balance sheet accounts were proposed.

Keywords: accounting, low-value fixed assets, off-balance-sheet accounting, current accounting, inventory, disposal of low-value fixed assets.

References

1. Afonina Yu.A. Aktual`ny`e problemy` ucheta osnovny`x sredstv [Actual problems of accounting of fixed assets]. *E`konomika i pravo v Rossii i mire: sbornik statej VIII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Petrozavodsk, 06 fevralya 2024 goda.* Petrozavodsk, Mezhdunarodny`j centr nauchnogo partnerstva «Novaya Nauka» (IP Ivanovskaya I.I.), 2024, pp.

18-23. (In Russ.)

2. Balan I.M. Osobennosti inventarizacii malocenny`x i by`stroiznashivayushhixsya predmetov [Features of inventory of low-value and quickly wearing out items] / I.M. Balan, M.G. Petraki, N.I. Vornikova. *Innovacionnoe razvitie social`no-e`konomicheskix sistem: usloviya, rezul`taty` i vozmozhnosti : materialy` VI*

mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, Orexovo-Zuevo, 05 iyunya 2018 goda / Gosudarstvennyj gumanitarno-tekhnologicheskij universitet. Orexovo-Zuevo: Gosudarstvennyj gumanitarno-tekhnologicheskij universitet, 2018, pp. 55-63. (In Russ.)

3. Bashkatov V.V. Osobennosti otrazheniya malocennyx osnovnyx sredstv v buxgalterskom uchete [Features of Reflecting Low-Value Fixed Assets in Accounting] / V.V. Bashkatov, I.E. Mesheryakova, E.D. Frank. *Vestnik Akademii znaniy*, 2024, no. 1(60), pp. 56-59. (In Russ.)

4. Borisova N.G. Malocennyje osnovnyje sredstva kak ob`ekt buxgalterskogo ucheta i vnutrennego kontrolya [Low-Value Fixed Assets as an Object of Accounting and Internal Control] / N.G. Borisova, N.S. Belogina. *Finansovaya bezopasnost`. Sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya : Materialy VIII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii Mezhdunarodnogo setevogo instituta v sfere POD/FT, Moskva, 14–15 dekabrya 2022 goda. Tom 1.* Moskva, Nacionalnyj issledovatel'skij yadernyj universitet MIFI, 2022, pp. 406-412. (In Russ.)

5. Kurbanova Z.R. Poryadok otrazheniya v BU malocennyx osnovnyx sredstv po FSBU 6/2020 [The procedure for reflecting low-value fixed assets in accounting under FSBU 6/2020] / Z.R. Kurbanova, B.M. Isakadiyeva, R.F. Magomedov. *E`konomika i socium*, 2022, no. 3-2(94), pp. 633-636. (In Russ.)

6. Makarova O.V. Osobennosti buxgalterskogo ucheta malocennyx osnovnyx sredstv [Features of accounting for low-value fixed assets]. *Morskie tekhnologii: problemy i resheniya – 2022: sbornik statej uchastnikov nauchno-prakticheskoj konferencii, Kerch`, 25–29 aprelya 2022 goda.* Kerch`, FGBOU VO «Kerchenskij gosudarstvennyj morskoy tekhnologicheskij universitet», 2022, pp. 264-270. (In Russ.)

7. Nikitina V.Yu. Malocennyje osnovnyje sredstva [Low-value fixed assets]. *Buxgalterskij uchët*, 2023, no. 1, pp. 20-24. (In Russ.)

8. Pavlyuchenko T.N. Modeli ocenki osnovnyx sredstv po pravilam FSBU 6/2020 «Osnovnyje sredstva» [Fixed Asset Valuation Models According to FSBU 6/2020 "Fixed Assets"] / Pavlyuchenko T.N., Bunina A.Yu. *Nauchno-metodicheskij e`lektronnyj zhurnal Koncept*, 2023, no. 6, pp. 209-218. (In Russ.)

9. Pol'shina V.G. Izmeneniya v buxgalterskom uchete malocennyx osnovnyx sredstv s 2021 goda [Changes in Accounting for Low-Value Fixed Assets from 2021] / V.G. Pol'shina, G.V. Lebedeva. *Aktivnaya chestolyubivaya intellektual'naya molodyozh`sel'skomu xozyajstvu*, 2021, no. 1(10), pp. 89-94. (In Russ.)

10. Sorvina O.V. Sbor i obrabotka informacii o malocennyx osnovnyx sredstvax v sovremennom uchete [Collection and processing of information on low-value fixed assets in modern accounting] / O.V. Sorvina, T.K.X. Ly`ong. *Aktualnyje problemyje`konomicheskoy nauki i praktiki : X nauchno-prakticheskaya konferenciya s mezhdunarodny`m uchastiem. Sbornik materialov konferencii*, Tula, 21 aprelya 2022 goda / Pod redakciej A.L. Sabininoy [i dr.]. Tula, Tul'skij gosudarstvennyj universitet, 2022, pp. 174-176. (In Russ.)

11. Xakani A. Sovershenstvovanie ucheta osnovnyx sredstv kak faktor obespecheniya e`konomicheskoy bezopasnosti kommercheskoj organizacii [Improving the accounting of fixed assets as a factor in ensuring the economic security of a commercial organization] / A. Xakani, E`.V. Kuz`mina. *E`konomika i finansy`: v poiskax novej modeli innovacionnogo razvitiya : materialy X Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii*, Volgograd, 19 maya 2022 goda. Volgograd, Volgogradskij gosudarstvennyj universitet, 2022, pp. 197-202. (In Russ.)

12. Shakova F.M. Osobennosti i poryadok ucheta malocennyx aktivov v buxgalterskom i nalogovom uchete [Features and procedure for accounting of low-value assets in accounting and tax accounting] / F.M. Shakova, F.Z. Semenova. *Fundamentalnyje issledovaniya*, 2016, no. 8-1, pp. 215-219. (In Russ.)