

**Алина Сергеевна Покрашенко**

*магистрант программы «Финансовый учет, анализ и аудит»  
Санкт-Петербургского государственного экономического университета,  
г. Санкт-Петербург, [alinap293@gmail.com](mailto:alinap293@gmail.com)*

**Лора Жураповна Бдайцьева**

*кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета  
и анализа Санкт-Петербургского государственного экономического университета,  
г. Санкт-Петербург, [lbz43@mail.ru](mailto:lbz43@mail.ru)*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЕЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

**Аннотация.** Статья посвящена проблемам и тенденциям финансового учета основных средств коммерческой организации в современных условиях развития цифровой экономики. В работе определена зависимость между состоянием объектов основных средств, наличием эффективной системы их учета и экономической безопасностью организации. Приведена статистика состояния основных производственных фондов в Российской Федерации. Отдельное внимание уделено изменениям в учете основных средств после введения нового федерального стандарта.

**Ключевые слова:** финансовый учет, основные средства, экономическая безопасность, оценка, амортизация, проблемы цифровой экономики.

**Alina Sergeevna Pokrashenko**

*Graduate Student in "Financial Accounting, Analysis and Audit" St. Petersburg State University  
of Economics, St. Petersburg, [alinap293@gmail.com](mailto:alinap293@gmail.com)*

**Laura Zhurapovna Bdaytsieva**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department  
of Accounting and Analysis at St. Petersburg State University of Economics,  
St. Petersburg, [lbz43@mail.ru](mailto:lbz43@mail.ru)*

## **ORGANIZATION OF FINANCIAL ACCOUNTING OF FIXED ASSETS OF A COMMERCIAL ORGANIZATION IN ORDER TO ENSURE ITS ECONOMIC SECURITY**

**Abstract.** The article is devoted to the problems and trends of financial accounting of fixed assets of a commercial organization in the modern conditions of the development of the digital economy. The paper defines the relationship between the state of fixed assets, the availability of an effective accounting system and the economic security of the organization. The statistics of the state of fixed assets in the Russian Federation in the Russian Federation are given. Special attention is paid to changes in the accounting of fixed assets after the introduction of a new federal standard.

**Keywords:** financial accounting, fixed assets, economic security, valuation, depreciation, problems of the digital economy.

Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов неразрывно связана и оказывает влияние на экономическую безопасность всей страны. Одним из подтверждений этого является создание организациями добавленной стоимости, которая в свою очередь формирует внутренний валовой продукт. Помимо этого, многие экономические субъекты, выплачивая налоги, образуют доходы бюджетов всех уровней. Таким образом, должный уровень экономической безопасности организаций является определенным гарантом того, что государство сможет выполнять свои функции и обеспечивать социально-экономическое развитие страны.

В условиях трансформации российской экономики одной из ключевых задач организаций выступает именно обеспечение экономической безопасности. Ее должное обеспечение включает как тщательную оценку внутренних и внешних угроз и их ликвидацию, так и обеспечение финансовой устойчивости, а также роста и развития организации в будущем.

Среди факторов, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов, в первую очередь выделяют состояние правовых и экономических отношений, интеллектуальные и материальные ресурсы, среди которых необходимо выделить основные средства организации.

Согласно данным Росстата, степень износа основных фондов в России на конец 2021 г. составила 40,5%. К сожалению, данных на конец 2022 г. на сайте пока нет. Однако можно предположить, судя по тенденции за 2019-2021 гг., что данный показатель продолжит расти. Так, степень износа основных фондов по сравнению с 2020 г. увеличилась на 3,8%. Наибольшую степень износа имеют машины и оборудование, а также сооружения (рис. 1).

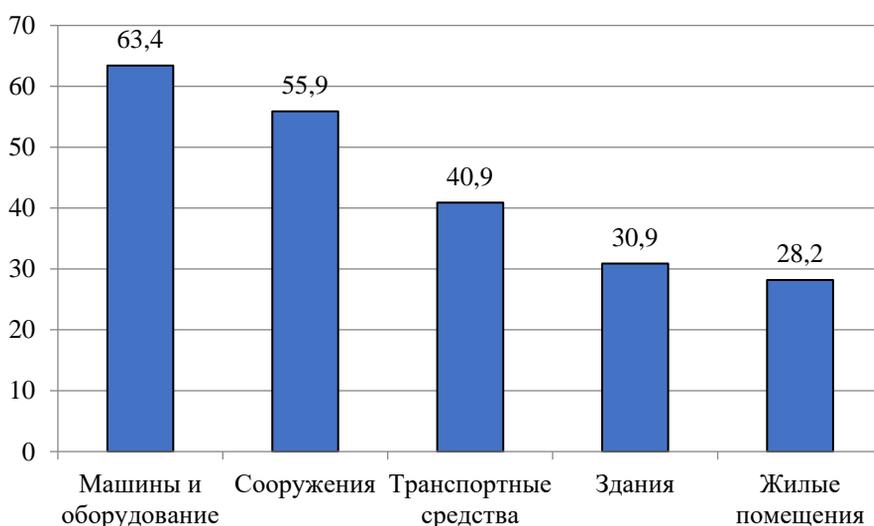


Рис. 1. Степень износа основных фондов коммерческих организаций, в %

Источник: составлено авторами на основе данных Росстата [1].

На основе приведенной статистики можем сделать вывод, что степень износа основных средств коммерческих организаций в России достаточно высока, что не может не оказывать негативного влияния на экономическую безопасность. Однако стоит отметить, что на экономическую безопасность достаточно существенно влияет наличие грамотной и эффективной системы учета основных средств.

Введение в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» вызвало ряд существенных изменений в бухгалтерском учете основных средств.

Стандарт определил ряд новых требований к отражению в учете организации информации об объектах основных средств, их постановки на учет, движения, оценки, переоценки и амортизации. Коротко рассмотрим основные изменения:

1. Подвергся изменениям сам порядок идентификации актива как основного средства. Важным нововведением является отмена регулирования государством фиксированного порога стоимости актива для отнесения или неотнесения его к основным средствам. Действовавший ранее ПБУ 6/01 устанавливал для этих целей порог в 40 000 рублей. Т. е. теперь организации получили в этом отношении большую, чем ранее, самостоятельность, так как могут утверждать этот лимит сами.

Поскольку экономические субъекты стремятся избежать временных разниц, возникающих в результате несоответствия бухгалтерского и налогового учета, они могут установить лимит на уровне 100 000 рублей. Соответственно, этот факт приведет к тому, что часть активов будет отнесена не в состав основных средств, а в запасы. В свою очередь, показатель фондоотдачи увеличится, и уровень экономической безопасности возрастет. Но есть и негативная сторона этого процесса, а именно, если основные средства не будут обновляться, это может привести к увеличению степени износа, что уже негативно скажется на экономической безопасности организации.

2. Достаточно существенные по величине, с точки зрения организации, затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов основных средств (с частотой более 12 месяцев) теперь признаются в учете как самостоятельные инвентарные объекты [2]. В связи с этим изменением, мы считаем, что организациям целесообразно разработать внутренние регламенты, где будет прописан список работ, относящихся к техническому обслуживанию, капитальному ремонту, строительно-монтажным работам. Это позволит планировать расходы и определить, какие из них необходимо будет капитализировать, следовательно, увеличится эффективность их использования, и повысится уровень экономической безопасности организации.

3. Ряд терминов, принятых в учете основных средств, с введением в действие ФСБУ 6/2020, оказался уточненными, а в некоторых случаях изменил свое содержание.

Как сближение с МСФО можно рассматривать формулу расчета балансовой стоимости объекта основных средств. Теперь она уточняется на сумму обесценения объекта основных средств.

4. Понятие ликвидационная стоимость изменено существенно. Теперь это не разница между доходами и расходами от выбывающего объекта, а некая расчетная сумма, которую организация получила бы в конце срока службы объекта, в случае его выбытия, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

5. Переоцененная стоимость. Это также следование МСФО. Однако оно не проработано, поскольку в тексте этот термин применяется, но его определение в самом стандарте не приведено. По сути, этот термин заменяет наше прежнее понятие восстановительной стоимости.

6. Признавая актив в учете организации в качестве объекта основных средств, мы считаем и отражаем на счетах его первоначальную стоимость. Считаем существенным недостатком нового стандарта то, что в нем нет детального перечня расходов, которые формируют первоначальную стоимость. Это, несомненно, вызовет трудности в практике учета, которых можно было бы избежать

более полным раскрытием содержания этого понятия. В стандарте только прописано, что под первоначальной стоимостью следует понимать совокупность капитальных вложений, связанных с объектом основных средств до момента его признания в бухгалтерском учете как такового.

7. Инвестиционная недвижимость. С точки зрения ФСБУ это недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) для получения дохода от прироста ее стоимости. Практически почти дословное определение из МСФО (IAS) 40.

Как мы знаем, капитальные затраты, связанные с приобретением или созданием основных средств, собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем списываются в дебет счета 01 «Основные средства», а если объект предназначен для сдачи в аренду, то в дебет счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В связи с введением нового понятия «инвестиционная недвижимость» возникает противоречие, поскольку оно вытесняет термин «доходные вложения в материальные ценности» и не объясняет, что с этим делать.

8. Сложилась ситуация, когда надо отразить в учете объект, готовый к эксплуатации на момент приобретения, т. е. не требующий дополнительных расходов, чтобы довести его до состояния, пригодного к использованию. Однако, в бухгалтерском учете его необходимо принять в состав основных средств независимо от начала фактического использования в деятельности организации. К примеру, экономический субъект открывает новый цех и в связи с этим приобретает в августе 2022 г. оборудование. Рабочие в новый цех приняты в ноябре 2022 г. Поскольку в период отсутствия работников, оборудование не будет использоваться, бухгалтер не перевел его в августе в состав основных средств бухгалтерской записью: дебет 01 кредит 08, а сделал это в ноябре. Если следовать ФСБУ 6/2020, данные действия являются ошибочными, так как актив учитывается в составе основных средств не в момент ввода в эксплуатацию, а по факту готовности к использованию в тех целях, для которых он приобретен.

9. Еще одно важное уточнение, как следование МСФО: после признания экономический субъект самостоятельно определяет способ оценки объекта основных средств либо по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости. Причем конкретный способ будет применяться не к отдельному объекту, а ко всей группе. Если организация выберет второй способ — стоимость основного средства должна регулярно переоцениваться. Цель этого — привести стоимость объекта к справедливой стоимости или к стоимости, близкой к справедливой.

Далее поговорим о такой важной части учета основных средств как износ и амортизация. Со временем основные средства подвержены износу. В бухгалтерском учете выделяют два вида: физический и моральный. Под первым понимается постепенное изнашивание основных средств в результате интенсивного использования, старения или повреждения. Второй представляет собой старение и обесценение основных средств вследствие отставания технических показателей, по сравнению с более современными объектами. Согласно ФСБУ 6/2020 при установлении срока полезного использования, помимо ожидаемого физического износа, необходимо будет учитывать ожидаемое моральное уста-

ревание. Выявить его гораздо сложнее, поскольку это связано с его технической составляющей, но при этом он наступает гораздо раньше физического. Такое основное средство можно использовать в процессе производства, однако эффективность будет ниже, что негативно скажется на экономическом результате и экономической безопасности [3, с.284].

Согласно статистике, коэффициент выбытия основных фондов с 2011 по 2021 г. имеет тенденцию к снижению, лишь в 2020 и 2021 гг. наблюдается его увеличение (рис. 2). Это означает, что основные средства гораздо дольше находятся в процессе эксплуатации, а значит, организации реже внедряют инновационные активы в процесс производства. Данное утверждение подтверждает и статистика коэффициента обновления.

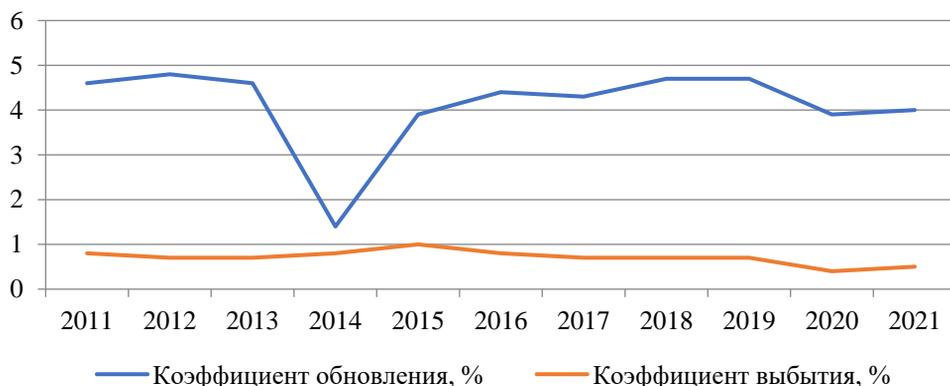


Рис. 2. Коэффициенты обновления и выбытия основных фондов в России, %

Источник: [1].

Для своевременного выявления ожидаемого морального износа рекомендуется составить регламент проверки состояния основных средств, где будут прописаны порядок определения состояния основных средств, ответственные лица и ответственность за неисполнение.

Раздел амортизации основных средств также подвергся изменениям. Сам термин используется для представления того, какая часть стоимости актива была израсходована с течением времени. Что же предлагает новый стандарт:

1. Новое понятие — «элементы амортизации». Это совокупность из способов начисления амортизации, срока полезного использования, ликвидационной стоимости. Определяются они при принятии объекта основных средств к учету и проверяются в конце каждого отчетного года на предмет изменений, обесценения.

2. Пополнился состав не подлежащих амортизации объектов основных средств. В него вошла инвестиционная недвижимость, которая оценивается по переоцененной стоимости.

3. Изменились сроки начала и прекращения начисления амортизации объектов основных средств. Начислять ее теперь надо с момента его признания в бухгалтерском учете организации. Как уже говорилось выше, это может вызвать неприятности с объектами, которые организация обязана поставить на учет, как действующие, но не планирует их пока эксплуатировать. Так что можно считать такое нововведение спорным.

Аналогичный порядок применяется и при прекращении начисления амортизации: согласно новым требованиям, оно прекращается с момента списания объекта основных средств. Однако есть интересно пояснение, что организация по своему решению может начинать и прекращать начислять амортизацию в соответствии с порядком, который действовал ранее. Думаем, многие организации воспользуются таким правом. Оно выгоднее для них.

4. До 3-х сократилось число методов начисления амортизации. ФСБУ 6/2020 предлагает применение линейного способа, способа уменьшаемого остатка и пропорционально количеству продукции. Стоит отметить, что при расчете сумм амортизации необходимо из балансовой стоимости вычесть ликвидационную стоимость. Важно, выбрать наиболее подходящий из методов, т. к. каждый метод начисления амортизации по-разному влияет на размер себестоимости и, соответственно, на прибыль экономического субъекта и его экономическую безопасность. Организации по-прежнему имеют возможность применять не один, а несколько способов начисления амортизации к различным группам однородных основных средств.

Необходимо обратить внимание, что амортизация начисляется до момента, пока остаточная стоимость не станет равной ликвидационной стоимости. В настоящее время организации предполагают использование приобретенных объектов основных средств до момента достижения ими полного физического и морального износа, соответственно, в таком случае ликвидационная стоимость таких активов будет равна нулю. Следовательно, предполагаемая сумма поступлений от их выбытия будет либо равна нулю, либо несущественна.

Подведем итоги. Основные средства всегда составляли весомую долю активов экономических субъектов. В связи с этим они являются одним из ключевых элементов экономической безопасности. Их наличие, состояние и правильное использование позволяют обеспечить стабильность производственных процессов и устойчивость развития. Вместе с тем на рациональное использование объектов основных средств оказывает значительное влияние наличие эффективной системы бухгалтерского учета таких активов, поскольку она позволяет организации контролировать расходы на приобретение и эксплуатацию этих объектов, а также оптимизировать их использование. Считаем, что правильное практическое применение положений нового федерального стандарта ФСБУ 6/2020 в перспективе позволит снизить угрозы экономической безопасности коммерческих организаций.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Основные фонды и другие нефинансовые активы // Федеральная служба государственной статистики: сайт. — URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14304#> (дата обращения: 18.03.2023).

2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/) (дата обращения: 19.03.2023).
3. Болдырева А.А. Амортизация основных средств как важная составная часть учета основных средств / А.А. Болдырева, И.В. Шамрина // Трибуна ученого. — 2020. — № 5. — С.283-287.