

ФСБУ 6/2020: ДИСКУССИОННЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Екатерина Константиновна КОПЫЛОВА ^a,
Татьяна Ильинична КОПЫЛОВА ^{b,*}

^a кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет (БГУ),
Иркутск, Российская Федерация
kopylovaek@gmail.com
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 4750-7982

^b кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет (БГУ),
Иркутск, Российская Федерация
kopylovati@bgu.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 2652-1355

* Ответственный автор

История статьи:

Per. № 183/2021
Получена 05.04.2021
Получена в
доработанном виде
20.04.2021
Одобрена 22.04.2021
Доступна онлайн
14.05.2021

УДК 657.1

JEL: M41

Аннотация

Предмет. На сегодняшний день сохраняют актуальность вопросы выбора способа начисления амортизации, который наиболее точно отражает распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств. Изменение бухгалтерского законодательства РФ в части применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» также позволило актуализировать не только порядок начисления амортизации, но и терминологию. Это в совокупности влияет на отражение информации по амортизации в стандарте экономического субъекта – учетной политике.

Цели. Изучение особенностей нормативного регулирования и бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Методология. Методика исследования включает анализ, систематизацию, сравнение и обобщение нормативных источников и научной литературы по теме исследования.

Результаты. Дан критический анализ ФСБУ 6/2020 относительно применения элементов амортизации, включающих срок полезного использования объекта основных средств, его ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации. На основе анализа нормативно-правовых актов обобщены требования к сроку полезного использования объекта основных средств.

Выводы. Для решения практических вопросов по расчету ликвидационной стоимости необходимо применять международный опыт, а также предложить органам негосударственного регулирования бухгалтерского учета РФ

Ключевые слова:
амортизация
основных средств,
бухгалтерский учет,
срок полезного
использования,
элементы
амортизации, ФСБУ
6/2020

разработать рекомендации по расчету ликвидационной стоимости. В части расчета амортизации остаются нерешенные проблемы относительно использования объекта основных средств в неполных месяцах. Предлагается закрепить в учетной политике вариант расчета амортизации в неполных месяцах, равно как и аспекты пересмотра элементов амортизации. В связи с применением ФСБУ 6/2020 предлагается актуализировать учетную политику экономического субъекта. Сформулировано содержание изменяемых элементов.

Значимость. Полученные результаты будут полезными бухгалтерам (лицам, ответственным за ведение учета) при актуализации учетной политики по бухгалтерскому учету в части применения способов амортизации с 2022 г.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Копылова Е.К., Копылова Т.И. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 5 – С. 548 – 574.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.5.548>

В бухгалтерском законодательстве одним из объектов бухгалтерского учета в составе активов являются основные средства, в составе источников финансирования деятельности – амортизация основных средств. Основные средства – неотъемлемое условие функционирования экономического субъекта. Под воздействием производственного и торгового процессов, внешней среды основные средства постепенно изнашиваются. В результате в целях обновления стоимость основных средств переносят на себестоимость продукции (работ, услуг) или расходы на продажу торговых организаций путем начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта.

С января 2022 г. изменятся общие правила начисления амортизации в связи с пересмотром федеральных стандартов бухгалтерского учета. Приказом уполномоченного федерального органа¹ утвержден стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), который в обязательном порядке вступает в силу в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Утвержденный Федеральный стандарт бухгалтерского учета не только по-новому рассматривает амортизационный процесс, но и в целом процесс учета основных средств. Минфин России в Информационном сообщении от 03.11.2020 № ИС-учет-29 «Новый порядок

¹ 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. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

учета основных средств»² сгруппировал все основные новшества стандарта ФСБУ 6/2020, а в научной среде появляются работы, сравнивающие текущие и потенциальные способы учета основных средств.

Дискуссионные аспекты в учете и оценке основных средств, согласно требованиям ФСБУ 6/2020, отражены в научных работах В.С. Волошиной [1], Н.Г. Вотиновой [2], В.Г. Гетьмана [3], Т.Ю. Дружиловской и Э.С. Дружиловской [4], О.П. Полонской и др. [5], О.В. Шумаковой и М.В. Ягодиной [6].

Актуальные проблемы учета основных средств и их нормативного регулирования поднимались в работах Г.И. Алексеевой [7], А.Е. Иванова и О.Г. Никитиной [8], Д.А. Одаховской и Г.Г. Печенниковой [9], Я.В. Путьрской [10], Т.М. Рогуненко и Е.О. Егоровой [11], И.П. Селезневой, О.П. Князевой [12].

Отдельные вопросы по учету и расчету амортизации рассматриваются, например, в трудах Л.З. Абдоковой и М.Х. Абдуева [13], Ю.Н. Грибовской [14], К.Ю. Котовой и В.А. Старковой [15], С.Д. Надеждиной, Н.И. Ворониной и Л.М. Пьянковой [16], Т.В. Огородниковой, А.А. Соломеина и В.Е. Орлова [17], Ю.И. Сигидова и Л.С. Никиташина [18].

Модели учета основных средств по международным правилам учета отражены в работах А.А. Адаменко, М.А. Столяровой, Т.Е. Хорольской [19], Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич, Ю.А. Масалитиной [20].

В статье преимущественно рассматриваются дискуссионные вопросы, связанные с амортизацией основных средств.

В связи с использованием в учетной практике ФСБУ 6/2020 свою нормативную силу утратит ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в настоящее время регламентирующий, в том числе, способы определения срока полезного использования, способы амортизации основных средств, а также Методические указания по учету основных средств № 91н³, утвержденные Минфином России и определяющие особенности применения ПБУ 6/01.

² Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии».
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_366673/

³ Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/

Однако в настоящий момент для разъяснений отдельных особенностей учета основных средств также существуют рекомендации, выработанные органами негосударственного регулирования, например, Фондом «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»). В частности, это Рекомендация Р-6/2009-КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации»⁴, Рекомендация Р-59/2015-КпР «Стоимость основных средств, погашаемая при амортизации»⁵, Рекомендация Р-106/2019-КпР «Изменение модели оценки основных средств»⁶, Рекомендация Р-125/2021-КпР «Групповая единица учета основных средств»⁷. Рекомендации детально на примерах раскрывают конкретные механизмы определения сроков полезного использования, применения и учета отдельных способов амортизации и иных вопросов, в том числе в условиях отдельных отраслей экономики.

Для учета основных средств по международным правилам предусмотрен Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», который введен в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н⁸. Стандарт излагает понятие амортизации как систематического распределения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования (п. 6 МСФО (IAS) 16). Новый ФСБУ 6/2020 во многом приближен к МСФО (IAS) 16, что объясняется принципами регулирования бухгалтерского учета, закрепленными в ст. 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁹.

В международном учете при амортизации основных средств придерживаются принципа соответствия ввиду того, что объект основных средств приносит экономические выгоды более одного года. Следовательно, их стоимость распределяется в течение всего срока полезного использования.

⁴ Рекомендация Р-6/2009-КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации». URL: <http://bmcenter.ru/Files/P91>

⁵ Рекомендация Р-59/2015-КпР «Стоимость основных средств, погашаемая при амортизации». URL: http://bmcenter.ru/Files/R_KpT_Stoimost_osnovnih_sredstv_pogachaemaia_pri_amortizacii

⁶ Рекомендация Р-106/2019-КпР «Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ». URL: http://bmcenter.ru/Files/R-KpR-Izmeneniye_modeli_ocenki_OS

⁷ Рекомендация Р-125/2021-КпР «Групповая единица учета основных средств». URL: http://bmcenter.ru/Files/R-KpR_Gruppovoi_uchet_OS

⁸ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 17.02.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/

⁹ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

По общему правилу (п. 27 ФСБУ 6/2020) стоимость основных средств погашается путем амортизации.

Новый стандарт отменяет начисление амортизации по объектам инвестиционной недвижимости, отражаемой по переоцененной стоимости (это понятие по смыслу соответствует доходным вложениям в материальные ценности); по основным средствам с неизменными потребительскими свойствами (например, земельные участки, водные объекты); по основным средствам, используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

Новшеством ФСБУ 6/2020 стала дата начала и окончания начисления амортизации: дата признания объекта в бухгалтерском учете и дата списания объекта с учета. Допустимо начать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, а прекратить – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. В этом случае экономическому субъекту необходимо закрепить свой выбор в учетной политике (п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29¹⁰). Дата признания и списания объекта в бухгалтерском учете определяется в соответствии с учетной документацией (Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Акт о списании объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств и др.).

В стандарте не устанавливаются требования об обязательном ежемесячном начислении амортизации основных средств, однако поясняется, что сумма амортизации рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта основных средств стала равна его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29).

Отметим, что стандарт ФСБУ 6/2020 использует следующие термины, нормативно закрепляя их: «инвестиционная недвижимость», «балансовая стоимость», «группа основных средств», «ликвидационная стоимость», «переоцененная стоимость», «элементы амортизации».

Согласно п. 25 ФСБУ 6/2020, под балансовой стоимостью понимается первоначальная стоимость объекта основных средств, уменьшенная на

¹⁰ Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии».
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_366673/

суммы накопленной амортизации и величину обесценения. По балансовой стоимости объекты отражаются в бухгалтерском балансе. Это определение ранее не было нормативно закреплено, в свою очередь, в п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отмечается, что показатели в балансе отражаются в нетто-оценке (за вычетом регулирующих величин).

Ранее не применялось понятие «ликвидационная стоимость». Однако в п. 30 третьего раздела ФСБУ 6/2020 уточнено, что величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, является ликвидационной стоимостью. Стандарт разъясняет, что объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

По международным правилам учета (п. 6 МСФО (IAS) 16) ликвидационная стоимость рассматривается как расчетная сумма, которую организация могла бы получить на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние этого актива и срок его эксплуатации были такими, какими ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Следует отметить, что понятие балансовой и ликвидационной стоимости из Федерального стандарта созвучно терминологии МСФО (IAS) 16 (п. 6 раздела «Определения»).

В ФСБУ 6/2020 закреплён новый термин «элементы амортизации», включающие срок полезного использования объекта основных средств, его ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации. Ранее это понятие в экономической литературе и нормативных источниках не использовалось. В Проекте Федерального стандарта ФСБУ «Основные средства», на основе которого утверждён ФСБУ 6/2020, разработчиками («НРБУ «БМЦ») предлагалась иная формулировка – «параметры амортизации».

По новым правилам федерального стандарта элементы амортизации необходимо определить при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно п. 8 ФСБУ 6/2020, срок полезного использования объекта основных средств может быть установлен:

- как период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды;
- как количество продукции или объем работ в натуральном выражении, которые ожидаются при использовании объекта основных средств.

Выбранный вариант должен дополнять определение срока полезного использования, установленного п. 9 ФСБУ 6/2020. Например, срок полезного использования определяется из ожидаемого физического износа, который напрямую зависит от режима и условий эксплуатации основного средства, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

На основе анализа нормативно-правовых актов нами обобщены требования к сроку полезного использования объекта основных средств, и результат представлен в *табл. 1*.

Новый ФСБУ 6/2020 предлагает большую вариативность выбора срока полезного использования по сравнению с ПБУ 6/01. Считаем, что при установлении срока использования объекта в бухгалтерском учете организации вправе руководствоваться постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1¹¹, поскольку ФСБУ 6/2020 применение постановления не запрещает. Для целей налогообложения срок полезного использования определяется организациями самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию, исходя из того, к какой амортизационной группе по постановлению № 1 объекты относятся. Это подтверждается не только нормами Налогового кодекса РФ, но и письмом Минфина России от 27.07.2020 № 03-03-07/65415¹².

Ликвидационная стоимость основного средства в рамках ФСБУ 6/2020 рассматривается как элемент амортизации для каждого объекта. Стандарт формулирует условия, при которых ликвидационная стоимость приравнивается к нулевой (п. 31).

1. Экономический субъект не ожидает поступлений от выбытия объекта основных средств по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей.

¹¹ О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/

¹² Об определении срока полезного использования объекта основных средств в целях исчисления налога на прибыль организаций: письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27.07.2020 № 03-03-07/65415. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74358175/>

2. Ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

3. Ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Расчет ликвидационной стоимости имеет важное значение в учете амортизации основных средств, поскольку Федеральный стандарт устанавливает условие, что к концу срока полезного использования балансовая стоимость объекта должна быть равной его ликвидационной стоимости. Например, Т.В. Золотухина отмечает, что на расчет ликвидационной стоимости влияют некоторые факторы: текущая рыночная ситуация для актива, срок использования актива, интенсивность и особенности использования, способ получения экономических выгод по окончании использования¹⁵.

В настоящее время практический опыт расчета ликвидационной стоимости объекта основных средств для целей бухгалтерского учета наблюдается у организаций, применяющих международные стандарты отчетности. Как отмечают Т.Ю. Дружиловская и Э.С. Дружиловская, в результате отсутствия регламентаций по расчету ликвидационной стоимости на практике этот вопрос может решаться по-разному, что неизбежно приведет к несопоставимости информации в финансовой отчетности организаций [4]. Таким образом, для решения практических вопросов по расчету ликвидационной стоимости необходимо применять принципы и практику международного учета или предложить отечественным органам негосударственного регулирования бухгалтерского учета выработать рекомендации по расчету такой стоимости с примерами и пояснениями.

Способ начисления амортизации объекта основных средств – следующий элемент амортизации, предложенный Федеральным стандартом. ФСБУ 6/2020 предусматривает один способ амортизации для группы объектов. В п. 34 стандарта выделены необходимые условия для выбора способа амортизации:

- 1) способ должен наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;
- 2) способ необходимо применять последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, указанных в ФСБУ 6/2020.

¹⁵ Золотухина Т.В. Ликвидационная стоимость и амортизируемая сумма актива: российский и международный подход.
URL: https://audit.pra.ru/articles/likvidacionnaya_stoimost_i_amortiziruemaya_summa_aktiva_rossijskij_i_mezhdunarodnyj_podhod/

Перечисленные условия приближены к зарубежной учетной практике. Согласно международным учетным правилам, используемый метод амортизации должен отражать предполагаемые особенности потребления организацией будущих экономических выгод от актива.

Способы начисления амортизации и расчет амортизации с их использованием для целей бухгалтерского учета определены в пп. 35 и 36 ФСБУ 6/2020. Линейный способ и способ уменьшаемого остатка стандарт назначил для групп основных средств, срок полезного использования которых определен периодом. В ином случае применяется способ пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении). Стандарт определил дату начала и дату окончания амортизационных отчислений как дату признания и дату списания с учета основного средства, однако дискуссионным остается вопрос о практической реализации расчета амортизации в неполных месяцах использования объекта. Считаем, что в месяцах принятия к учету и снятия с учета основного средства амортизация начисляется одним из вариантов:

- в сумме пропорционально количеству дней учета объекта в составе основных средств в данных месяцах;
- в полной сумме только за один месяц.

Выбор варианта расчета амортизации в неполных месяцах необходимо закрепить в стандарте экономического субъекта (учетной политике). Однако первый способ достаточно затруднителен в расчете.

Пример. Организация приобретает оборудование, не требующее монтажа, на сумму 140 000 руб. без НДС. Объект введен в эксплуатацию 27 марта текущего года, и определены следующие элементы амортизации: срок полезного использования – 24 мес., ликвидационная стоимость – 10 000 руб., способ начисления амортизации – линейный.

Для сравнительного расчета амортизации с даты принятия к бухгалтерскому учету и с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия, установим, что в учетной политике организации закреплено, что амортизация за первый неполный месяц начисляется в полной сумме. Расчет амортизации основных средств в условном примере по правилам ФСБУ 6/2020 показан в *табл. 2*.

По данным *табл. 2* сделан вывод, что амортизация выводит балансовую стоимость объекта основного средства не в ноль, а до уровня ликвидационной стоимости, что обусловлено требованиями п. 32

ФСБУ 6/2020. При расчете амортизации с даты признания в учете балансовая стоимость, равная ликвидационной, определяется на первое число последнего месяца использования объекта (при условии, что амортизация за неполные месяцы полностью начислена в месяц признания объекта в бухгалтерском учете). При расчете амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, балансовая стоимость, аналогичная ликвидационной, формируется по окончании всего срока полезного использования (через 24 мес.).

ФСБУ 6/2020 формулирует требование о пересмотре элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств (п. 37). Проверка может быть осуществлена в конце каждого года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Результат изменения классифицируется как оценочное значение, согласно ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Пересмотр элементов амортизации в российском учете согласуется с требованиями МСФО (IAS) 16. Например, в пп. 51 и 61 упомянутого стандарта обозначено, что метод амортизации, применяемый в отношении актива, а также ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива должны анализироваться на предмет возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года, и в случае значительного изменения предполагавшихся особенностей потребления будущих экономических выгод, получаемых от актива, метод должен быть изменен в целях отражения изменившихся ожиданий. По международным правилам соответствующее изменение должно отражаться в учете как изменение в бухгалтерских оценках (МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

Для проверки срока полезного использования организации вправе руководствоваться Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» № Р-6/2009-КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации»¹⁴. На корректировку срока могут повлиять условия эксплуатации объекта, моральный износ, нормативные ограничения и иные параметры, оказывающие влияние на срок использования.

Следует отметить, что обозначенные рекомендации были разработаны для толкования ПБУ 6/01. В части проверки ликвидационной стоимости необходимо актуализировать эту стоимость, если существенно изменились

¹⁴ Рекомендация Р-6/2009-КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации». URL: <http://bmcenter.ru/Files/P91>

условия выбытия объекта основных средств. При пересмотре способа начисления амортизации необходимо ссылаться на п. 34 ФСБУ 6/2020 и предложить актуальную схему распределения ожидаемых экономических выгод в будущем от использования актива.

Результаты пересмотра элементов амортизации необходимо документально оформить. В первичном документе следует отразить прежнее и пересмотренное содержание элементов амортизации, а также причины изменений этих параметров. В любом случае документальное оформление изменения элементов амортизации реализуется в произвольной форме с учетом требований к первичным документам, установленным ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Например, И.П. Селезнева и О.П. Князева предлагают изменения отражать в документе «Акт об изменении способов амортизации/сроков полезного использования основных средств» и представляют его форму [12]. Документ подписывается комиссией и утверждается руководителем экономического субъекта.

Таким образом, порядок проверки элементов амортизации, документальное оформление результатов проверки являются элементами учетной политики.

В связи с реформированием бухгалтерского учета основных средств при вступлении в силу ФСБУ 6/2020 у экономических субъектов возникнет необходимость пересмотра и редактирования учетной политики в части способов учета основных средств. Предлагается в учетной политике для целей бухгалтерского учета ввести новые способы и пересмотреть содержание текущих способов относительно учета основных средств, в том числе амортизации, в связи с применением ФСБУ 6/2020 (*рис. 1*).

Пример учетной политики по методическим аспектам учета основных средств представлен в *табл. 3*.

Представим содержание некоторых элементов учетной политики.

Лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 с учетом существенности информации о таких активах. Предлагается с 2022 г. использовать лимит в размере 100 000 руб. для нивелирования различий между бухгалтерским и налоговым учетом. Затраты на приобретение, создание активов, которые своей стоимостью меньше лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком

использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет, начиная с отчетности за 2022 г. Например, можно рекомендовать относить на субсчет 012 «Малоценные основные средства».

В соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020 при наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

На наш взгляд, аргументированно говорить о существенном различии сроков полезного использования можно в том случае, если в соответствии с Классификацией основных средств отдельные части объекта классифицируются по разным амортизационным группам¹⁵. Если же все части объекта включены в одну амортизационную группу, то существенного отличия сроков полезного использования не возникает, даже если организация самостоятельно установит по этим частям разные сроки полезного использования.

Рекомендована величина существенности затрат по ремонту, техобслуживанию при признании самостоятельного инвентарного объекта в размере 10%. Выбор величины обусловлен уровнем существенности, урегулированным в ст. 15.11 Кодекса об административных правонарушениях. В частности, при определении искажения любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, используется уровень существенности 10%. Следует отметить, что уровни существенности могут быть разные, например, в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» установлен уровень раскрытия отдельных доходов или расходов, равный 5%.

При выборе групп основных средств организация вправе использовать Рекомендацию Р-125/2021-КпР «Групповая единица учета основных средств»¹⁶, принятую Комитетом по рекомендациям Фонда «НРБУ «БМЦ» от 19.03.2021.

¹⁵ О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019).
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/

¹⁶ Рекомендация Р-125/2021-КпР «Групповая единица учета основных средств».
URL: http://bmccenter.ru/Files/R-KpR_Gruppovoi_uchet_OS

Способ отражения объекта основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020) после признания может быть:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

В случае выбора признания стоимости по первоначальной стоимости, такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Если используется в качестве оценки переоцененная стоимость, то основное средство необходимо регулярно переоценивать таким образом, чтобы его оценка была равна или не отличалась существенно от справедливой стоимости. Для экономических субъектов, не осуществляющих переоценку объектов внеоборотных активов в настоящее время, может быть предложен механизм отражения по первоначальной стоимости.

Организация вправе в учетной политике за 2022 г. по всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, выбрать линейный способ амортизации и в месяце принятия к учету основного средства начислять амортизацию за полный месяц. Кроме того, в учетной политике следует установить дату (период) ежегодного пересмотра элементов амортизации.

Таким образом, предлагаемое содержание элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета основных средств будет полезным экономическому субъекту при ее изменении в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По результатам исследования сделан вывод, что вопросы учета основных средств и расчета элементов амортизации в связи с применением ФСБУ 6/2020 являются дискуссионными, что подтверждается наличием множества публикаций по теме исследования.

Определено, что амортизация как объект бухгалтерского учета имеет широкое нормативное регулирование. В статье отражены основные нормативно-правовые акты по исследуемым вопросам с акцентом на изменение бухгалтерского законодательства с 2022 г., рассмотрены требования международной учетной стандартизации.

Дан критический анализ ФСБУ 6/2020 относительно применения элементов амортизации, включающих срок полезного использования объекта основных средств, его ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации.

Анализ нормативно-правовых актов позволил выделить особенности определения срока полезного использования объекта основных средств. ФСБУ 6/2020 предлагает большую вариативность выбора срока полезного использования по сравнению с действующим ПБУ 6/01, что дает большее основание для дискуссий.

Выявлены проблемы в расчете ликвидационной стоимости объекта основных средств. В настоящий момент в документах, регулирующих практику бухгалтерского учета, не содержится разъясняющих положений о расчете ликвидационной стоимости, отличной от нуля. В связи с этим рекомендуется обратить на данный факт внимание органам негосударственного регулирования учета, в частности Комитету по рекомендациям Фонда «НРБУ «БМЦ», и подготовить методические разъяснения по ряду сложных практических вопросов.

При практической реализации начисления амортизации со дня признания в бухгалтерском учете объекта основных средств существует вариативность расчета сумм в неполных месяцах (в месяце признания и месяце выбытия) использования основного средства. В статье предложено начислять амортизацию либо пропорционально количеству дней учета объекта в составе основных средств в указанных месяцах (однако такой расчет весьма затруднителен), либо в полной сумме только за один месяц.

В связи с предстоящим изменением законодательства по учету основных средств в статье раскрыто обновленное содержание элементов учетной политики экономического субъекта, добавлены новые аспекты, например, пересмотр элементов амортизации.

Таблица 1**Определение и изменение срока полезного использования объекта основных средств****Table 1****Determining and changing the useful life of a fixed asset**

Нормативный акт	Определение срока полезного использования	Изменение срока полезного использования
ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется по количеству продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемому к получению в результате использования этого объекта	ПБУ 6/01 не регулирует изменение срока полезного использования. Сроки полезного использования основных средств, являясь оценочным значением, могут изменяться в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: – ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; – ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; – ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; – планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения	Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации
МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	Срок полезного использования актива определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации	Стандарт предусматривает изменение бухгалтерской оценки сроков полезного использования и раскрытие в отчетности с учетом требований МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
Налоговый кодекс РФ	Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта	В налоговом учете в соответствии с п. 1 ст. 258 НК РФ налогоплательщик вправе увеличить срок полезного

амортизируемого имущества в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ

использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования.
При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Расчет амортизации основных средств линейным способом по требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Table 2

The calculation of depreciation of fixed assets with the straight-line method under FAS 6/2020 Fixed Assets

Расчет амортизации с даты признания в бухгалтерском учете			Расчет амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете		
Номер периода	Балансовая стоимость	Сумма амортизации	Номер периода	Балансовая стоимость	Сумма амортизации
27–31.март	140 000,00	5 416,67	01.апр	140 000,00	5 416,67
01.апр	134 583,33	5 416,67	01.май	134 583,33	5 416,67
01.май	129 166,67	5 416,67	01.июнь	129 166,67	5 416,67
01.июнь	123 750,00	5 416,67	01.июль	123 750,00	5 416,67
01.июль	118 333,33	5 416,67	01.авг	118 333,33	5 416,67
01.авг	112 916,67	5 416,67	01.сент	112 916,67	5 416,67
01.сент	107 500,00	5 416,67	01.окт	107 500,00	5 416,67
01.окт	102 083,33	5 416,67	01.нояб	102 083,33	5 416,67
01.нояб	96 666,67	5 416,67	01.дек	96 666,67	5 416,67
01.дек	91 250,00	5 416,67	01.январь	91 250,00	5 416,67
01.январь	85 833,33	5 416,67	01.фев	85 833,33	5 416,67
01.фев	80 416,67	5 416,67	01.март	80 416,67	5 416,67
01.март	75 000,00	5 416,67	01.апр	75 000,00	5 416,67
01.апр	69 583,33	5 416,67	01.май	69 583,33	5 416,67
01.май	64 166,67	5 416,67	01.июнь	64 166,67	5 416,67
01.июнь	58 750,00	5 416,67	01.июль	58 750,00	5 416,67
01.июль	53 333,33	5 416,67	01.авг	53 333,33	5 416,67
01.авг	47 916,67	5 416,67	01.сент	47 916,67	5 416,67
01.сент	42 500,00	5 416,67	01.окт	42 500,00	5 416,67
01.окт	37 083,33	5 416,67	01.нояб	37 083,33	5 416,67
01.нояб	31 666,67	5 416,67	01.дек	31 666,67	5 416,67

01.дек	26 250,00	5 416,67	01.январь	26 250,00	5 416,67
01.январь	20 833,33	5 416,67	01.февраль	20 833,33	5 416,67
01.февраль	15 416,67	5 416,67	01.март	15 416,67	5 416,67
01–26.март	10 000,00	0,00			
Итого на конец срока	10 000,00	130 000,00	Итого на конец срока	10 000,00	130 000,00

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Пример методических аспектов учетной политики по учету основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Table 3

An example of methodological aspects of accounting policies concerning the recognition of fixed assets under FAS 6/2020 *Fixed Assets*

Элемент	Содержание	Основание
Лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.	п. 5 ФСБУ 6/2020
Порядок контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств	Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет	п. 5 ФСБУ 6/2020
Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта	При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств также признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства	п. 10 ФСБУ 6/2020
Группы однородных объектов основных средств	В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств: – здания, строения, помещения; – оборудование (производственное, торговое); – транспортные средства; – компьютерная и прочая офисная техника; – и другие, определенные экономическим субъектом	п. 11 ФСБУ 6/2020
Порядок отражения неотделимых улучшений в арендованные объекты	Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права	п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1

основных средств	пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств	ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018
Способ отражения объекта основных средств после признания	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости	п. 13 ФСБУ 6/2020
Срок полезного использования объекта основных средств	Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1	п. 8 ФСБУ 6/2020
Порядок определения ликвидационной стоимости	Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, рассчитывается с учетом интенсивности и особенностей использования основного средства, способа получения экономических выгод по окончании использования	пп. 30, 31 ФСБУ 6/2020
Способ начисления амортизации	По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом	п. 35 ФСБУ 6/2020
Порядок проверки элементов амортизации	При проверке срока полезного использования оцениваются условия эксплуатации объекта, моральный износ, нормативные ограничения и иные условия. При проверке ликвидационной стоимости оцениваются условия выбытия основных средств. При проверке способа амортизации пересматриваются ожидаемые экономические выгоды	п. 37 ФСБУ 6/2020

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета по объектам основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Figure 1

Aspects of accounting policies for purposes of accounting for fixed assets due to the use of FAS 6/2020 *Fixed Assets*

Лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств
Порядок контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств
Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта
Группы однородных объектов основных средств
Порядок отражения неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств
Способ отражения объекта основных средств после признания
Срок полезного использования объекта основных средств
Порядок определения ликвидационной стоимости
Способ начисления амортизации
Порядок проверки элементов амортизации

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Волошина В.С.* Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» как направление сближения с международными стандартами финансовой отчетности // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2020. № 12-1. С. 147–149.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/federalnyy-standart-buhgalterskogo-ucheta-6-2020-osnovnye-sredstva-kak-napravlenie-sblizheniya-s-mezhdunarodnymi-standartami/viewer>
2. *Вотинова Н.Г.* Переоценка основных средств в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2021. № 1-1. С. 56–61.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pereotsenka-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-federalnym-standartom-buhgalterskogo-ucheta-osnovnye-sredstva/viewer>
3. *Гетьман В.Г.* Положения по бухгалтерскому учету основных средств нуждаются в изменениях // *Учет. Анализ. Аудит*. 2020. Т. 7. № 1. С. 42–48. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-1-42-48>
4. *Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С.* ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // *Учет. Анализ. Аудит*. 2021. Т. 8. № 1. С. 48–61.
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-1-48-61>
5. *Полонская О.П., Филатова О.А., Долгова М.А.* Актуальные вопросы в учете и оценке основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 // *Естественно-гуманитарные исследования*. 2021. № 33. С. 266–270.
6. *Шумакова О.В., Ягодина М.В.* Об изменениях в учете основных средств в связи с принятием новых федеральных стандартов // *Московский экономический журнал*. 2020. № 11. С. 188–193.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ob-izmeneniyah-v-uchete-osnovnyh-sredstv-v-svyazi-s-prinyatiem-novyh-federalnyh-standartov/viewer>
7. *Алексеева Г.И.* Учетная политика организации: изменения в нормативном регулировании // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2017. № 20. С. 2–8.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-organizatsii-izmeneniya-v-normativnom-regulirovanii/viewer>

8. *Иванов А.Е., Никитина О.Г.* Учет переоценки основных средств в 2017 и 2020 гг.: новации проекта Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 6. С. 58–67.
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2017--6-58-67>
9. *Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г.* Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, нематериальных активов и амортизационных отчислений в целях развития и совершенствования подходов к оценке имущества компании // Известия Байкальского государственного университета. 2019. Т. 29. № 1. С. 113–122.
URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2019.29\(1\)113-122](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2019.29(1)113-122)
10. *Путырская Я.В.* Предстоящие изменения в учете основных средств // Baikal Research Journal. 2017. Т. 8. № 2.
URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=21470>
11. *Розуленко Т.М., Егорова Е.О.* Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета // Вестник университета. 2017. № 1. С. 129–134.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-osnovnyh-sredstv-kak-obekta-buhgalterskogo-ucheta/viewer>
12. *Селезнева И.П., Князева О.П.* Актуальные проблемы учета амортизации основных средств // Бухгалтер и закон. 2015. № 1. С. 2–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-ucheta-amortizatsii-osnovnyh-sredstv/viewer>
13. *Абдокова Л.З., Абдуев М.Х.* Методы начисления амортизации как резерв улучшения финансовых ресурсов // Вестник Академии знаний. 2019. № 6. С. 10–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-nachisleniya-amortizatsii-kak-rezerv-uluchsheniya-finansovyh-resursov/viewer>
14. *Грибовская Ю.Н.* Ликвидационная стоимость основных средств: порядок определения и изменения // Сельскохозяйственный журнал. 2016. Т. 1. № 9. С. 503–506. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/likvidatsionnaya-stoimost-osnovnyh-sredstv-poryadok-opredeleniya-i-izmeneniya/viewer>
15. *Котова К.Ю., Старкова В.А.* Проблемы конвергенции учета и налогообложения амортизации основных средств в современном российском законодательстве // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 5. С. 2–12.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-konvergensii-ucheta-i-nalogooblozheniya-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-v-sovremennom-rossiyskom-zakonodatelstve/viewer>

16. *Надеждина С.Д., Воронина Н.И., Пьянкова Л.М.* Срок полезного использования основных средств в бухгалтерском и налоговом учете: проблемы и решения // Вестник НГУЭУ. 2018. № 4. С. 135–142. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/srok-poleznogo-ispolzovaniya-osnovnyh-sredstv-v-buhgalterskom-i-nalogovom-uchete-problemy-i-resheniya/viewer>
17. *Огородникова Т.В., Соломеин А.А., Орлов В.Е.* Технический акселератор и интегральная оценка технико-экономического состояния основных средств: математическая модель // Baikal Research Journal. 2019. Т. 10. № 4. URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=23397>
18. *Сигидов Ю.И., Никиташин Л.С.* Изменения в начислении амортизации основных средств // Вестник Академии знаний. 2020. № 6. С. 232–236. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/izmeneniya-v-nachislenii-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-1/viewer>
19. *Адаменко А.А., Столярова М.А., Хорольская Т.Е.* Модель учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 33. С. 227–232.
20. *Сигидов Ю.И., Оксанич Е.А., Масалитина Ю.А.* Сближение учета основных средств по РСБУ и МСФО // Вестник Академии знаний. 2019. № 3. С. 227–232. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sblizhenie-ucheta-osnovnyh-sredstv-po-rsbu-i-msfo/viewer>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

FEDERAL ACCOUNTING STANDARD 6/2020: DISPUTABLE ISSUES OF USING SOME ASPECTS OF DEPRECIATION OF FIXED ASSETS

Ekaterina K. KOPYLOVA ^a,
Tat'yana I. KOPYLOVA ^{b*}

^a Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation
kopylovaek@gmail.com
ORCID: not available

^b Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation
kopylovati@bgu.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 183/2021
Received 5 April 2021
Received in revised
form 20 April 2021
Accepted 22 April 2021
Available online
14 May 2021

JEL classification:

M41

Keywords:

depreciation of fixed
assets, accounting,
useful life, elements
of depreciation,
FAS 6/2020

Abstract

Subject. Currently, it is still important to choose how depreciation is charged, since this exactly reflects how future economic benefits of fixed assets are allocated over time. Amendments to the Russian laws on the use of Federal Accounting Standard (FAS) 6/2020 *Fixed Assets* helped update not only the procedure, but also the terminology. This totally influence how depreciation is recognized as per accounting policies of a firm.

Objectives. The study focuses on the specifics of regulation and accounting for depreciation of fixed assets.

Methods. The methodology includes the methods of analysis, systematization, comparison and generalization of regulatory sources and scientific literature on the subject.

Results. We conducted the critical analysis of FAS 6/2020 in terms of using depreciation aspects, which relate to the useful life of a fixed asset, its drop value and depreciation method. Having analyzed regulatory documents, we summarized requirements to the useful life of fixed assets.

Conclusions and Relevance. Practical issues of the drop value assessment should be resolved with respect to international practices. We also suggest non-governmental regulators of the Russian accounting practice should outline guidelines for the assessment of the drop value. There are still pending issues concerning the calculation of depreciation when a fixed asset is not used each day of a month. The depreciation calculation method should be stipulated in accounting policies, like aspects of revising depreciation elements. Considering the use of FAS 6/2020, accounting policies should be updated to formulate the content of changed aspects. The findings may prove useful to accountants when updating accounting policies on the use of depreciation methods in 2022 and onward.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Kopylova E.K., Kopylova T.I. Federal Accounting Standard 6/2020: Disputable Issues of Using Some Aspects of Depreciation of Fixed Assets. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 5, pp. 548–574.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.5.548>

References

1. Voloshina V.S. [Federal Accounting Standard 6/2020 Fixed assets as a direction of convergence with international financial reporting standards]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Economy and Business: Theory and Practice*, 2020, no. 12-1, pp. 147–149.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/federalnyy-standart-buhgalterskogo-ucheta-6-2020-osnovnye-sredstva-kak-napravlenie-sblizheniya-s-mezhdunarodnymi-standartami/viewer> (In Russ.)
2. Votina N.G. [Revaluation of fixed assets according to Federal Accounting Standard Fixed Asset]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Economy and Business: Theory and Practice*, 2021, no. 1-1, pp. 56–61.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pereotsenka-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-federalnym-standartom-buhgalterskogo-ucheta-osnovnye-sredstva/viewer> (In Russ.)
3. Get'man V.G. [Rules of fixed assets accounting should be changed]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2020, vol. 7, iss. 1, pp. 42–48. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-1-42-48>
4. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [FAS 6/2020: Resolved issues of accounting for property, plant and equipment and ongoing controversial aspects]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2021, vol. 8, iss. 1, pp. 48–61. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-1-48-61>
5. Polonskaya O.P., Filatova O.A., Dolgova M.A. [Topical issues in accounting and valuation of fixed assets in accordance with FAS 6/2020]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural Humanitarian Studies*, 2021, no. 33, pp. 266–270. (In Russ.)
6. Shumakova O.V., Yagodina M.V. [On changes in the accounting of fixed assets in connection with the adoption of new federal accounting standards]. *Moskovskii ekonomicheskii zhurnal*, 2020, no. 11, pp. 188–193. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ob-izmeneniyah-v-uchete-osnovnyh-sredstv-v-svyazi-s-prinyatiem-novyh-federalnyh-standartov/viewer>

7. Alekseeva G.I. [Corporate accounting policies: Changes in the regulatory framework]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 20, pp. 2–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-organizatsii-izmeneniya-v-normativnom-regulirovanii/viewer> (In Russ.)
8. Ivanov A.E., Nikitina O.G. [Accounting for revaluation of property, plant and equipment in 2017 and 2020: New in the Draft Federal Accounting Standard Property, Plant and Equipment]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2017, no. 6, pp. 58–67. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2017--6-58-67>
9. Odakhovskaya D.A., Pechennikova G.G. [Accounting and tax accounting of fixed assets, intangible assets and depreciation for development and improvement of approaches to assessment of the company's assets]. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2019, vol. 29, iss. 1, pp. 113–122. (In Russ.)
URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2019.29\(1\)113-122](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2019.29(1)113-122)
10. Putyrskaya Ya.V. [Forthcoming changes in asset accounting]. *Baikal Research Journal*, 2017, vol. 8, no. 2. (In Russ.)
URL: <http://brj-bgupe.ru/reader/article.aspx?id=21470>
11. Rogulenko T.M., Egorova E.O. [The essence of fixed assets as property accounting]. *Vestnik universiteta*, 2017, no. 1, pp. 129–134.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-osnovnyh-sredstv-kak-obekta-buhgalterskogo-ucheta/viewer> (In Russ.)
12. Selezneva I.P., Knyazeva O.P. [Relevant issues of accounting for depreciation on fixed assets]. *Bukhgalter i zakon = Accountant and Law*, 2015, no. 1, pp. 2–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-ucheta-amortizatsii-osnovnyh-sredstv/viewer> (In Russ.)
13. Abdokova L.Z., Abduev M.Kh. [Methods for calculating depreciation as a reserve for improvement of financial resources]. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2019, no. 6, pp. 10–13.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-nachisleniya-amortizatsii-kak-rezerv-uluchsheniya-finansovyh-resursov/viewer> (In Russ.)
14. Gribovskaya Yu.N. [The residual value of fixed assets: Defining procedure and changes]. *Sel'skokhozyaistvennyi zhurnal = Agricultural Journal*, 2016, vol. 1, no. 9, pp. 503–506.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/likvidatsionnaya-stoimost-osnovnyh-sredstv-poryadok-opredeleniya-i-izmeneniya/viewer> (In Russ.)

15. Kotova K. Yu., Starkova V. A. [Issues of converging accounting and taxation of depreciation on fixed assets in the Russian legislation]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2018, no. 5, pp. 2–12.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-konvergentssii-ucheta-i-nalogooblozheniya-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-v-sovremennom-rossiyskom-zakonodatelstve/viewer> (In Russ.)
16. Nadezhdina S. D., Voronina N. I., P'yankova L. M. [Useful life of fixed assets in accounting and tax accounting: Problems and solutions]. *Vestnik NGUEU = Vestnik NSUEM*, 2018, no. 4, pp. 135–142.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/srok-poleznogo-ispolzovaniya-osnovnyh-sredstv-v-bukhgalterskom-i-nalogovom-uchete-problemy-i-resheniya/viewer> (In Russ.)
17. Ogorodnikova T. V., Solomein A. A., Orlov V. E. [Technical accelerator and integrated assessment of technical and economic state of fixed assets: A mathematical model]. *Baikal Research Journal*, 2019, vol. 10, no. 4. (In Russ.) URL: <http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=23397>
18. Sigidov Yu. I., Nikitashin L. S. [Changes in depreciation of fixed assets]. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2020, no. 6, pp. 232–236. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/izmeneniya-v-nachislenii-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-1/viewer> (In Russ.)
19. Adamenko A. A., Stolyarova M. A., Khorol'skaya T. E. [Fixed asset accounting model in accordance with the International financial reporting standards]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural Humanitarian Studies*, 2021, no. 33, pp. 227–232. (In Russ.)
20. Sigidov Yu. I., Oksanich E. A., Masalitina Yu. A. [Convergence of accounting of fixed assets under RAS and IFRS]. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2019, no. 3, pp. 227–232.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sblizhenie-ucheta-osnovnyh-sredstv-po-rsbu-i-msfo/viewer> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.