

## ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВАХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ УПРОЩЕННЫХ СПОСОБОВ

Екатерина Константиновна КОПЫЛОВА <sup>a,\*</sup>,  
Татьяна Ильинична КОПЫЛОВА <sup>b</sup>

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

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

\* Ответственный автор

### История статьи:

Reg. № 143/2022  
Получена 17.03.2022  
Получена в  
доработанном виде  
30.03.2022  
Одобрена 04.05.2022  
Доступна онлайн  
16.05.2022

УДК 657.1  
JEL: M41

### Аннотация

**Предмет.** На сегодняшний день актуальными остаются вопросы методики учета внеоборотных активов с применением упрощенных способов. Изменение бухгалтерского законодательства РФ в части применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» позволило уточнить некоторые существенные аспекты первоначальной оценки объектов внеоборотных активов, формируемой отчетной информации, а также методики отражения фактов хозяйственной жизни на счетах с использованием упрощенных учетных способов.

**Цели.** Сгруппировать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета внеоборотных активов и применить их в формировании учетной информации об указанных активах.

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

**Результаты.** На основе анализа изменений бухгалтерского законодательства по учету внеоборотных активов сгруппировано нормативное регулирование упрощенных способов. Сформулировано положение о том, что в отношении основных средств и капитальных вложений существуют упрощения при формировании первоначальной стоимости объектов, при обесценении и при отражении ограниченного объема отчетной информации. Вследствие недостаточного теоретического обоснования вопросов корреспонденции счетов в организациях, применяющих

упрощенные способы учета, в связи с изменением законодательства предложены бухгалтерские записи по учету нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений, предметов аренды. Выделены основные упрощенные способы учета внеоборотных активов, которые должны быть утверждены в учетной политике.

**Ключевые слова:**

упрощенные способы учета, внеоборотные активы, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018

**Выводы.** На основе анализа федеральных стандартов бухгалтерского учета получен вывод о том, что разработка и практическое применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета актуальны для отражения фактов хозяйственной жизни субъектами малого предпринимательства, некоммерческими организациями.

**Область применения.** Полученные результаты могут применяться как в теории, так и в практике бухгалтерского учета в отношении учета объектов с использованием упрощенных способов.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

**Для цитирования:** Копылова Е.К., Копылова Т.И. Формирование учетной информации о внеоборотных активах с использованием упрощенных способов // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 5. – С. 561 – 583.  
<https://doi.org/10.24891/ia.25.5.561>

В настоящее время в бухгалтерском законодательстве РФ наблюдается изменение федеральных стандартов бухгалтерского учета по учету основных средств, капитальных вложений. По учету фактов хозяйственной жизни с указанными объектами внеоборотных активов вступили в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета, утвержденные приказами уполномоченного федерального органа: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020)<sup>1</sup>, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018)<sup>2</sup>. В 2021 г. Советом по стандартам при Минфине России одобрен проект Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2021 «Нематериальные активы»<sup>3</sup>. Предполагается, что данный стандарт заменит ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (далее – ПБУ 14/2007)<sup>4</sup>, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

<sup>1</sup> Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/)

<sup>2</sup> Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.  
URL: <https://base.garant.ru/72138328/>

<sup>3</sup> Проект ФСБУ «Нематериальные активы». URL: [http://bmcenter.ru/Files/proekt\\_FSBU\\_NMA](http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_NMA)

<sup>4</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_63465/adf2cfd636e9e799777ca5e7c8add8b722dced71/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/adf2cfd636e9e799777ca5e7c8add8b722dced71/)

Новые стандарты созданы в соответствии с принципом регулирования бухгалтерского учета: «применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов» (ст. 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ<sup>5</sup>). В общей совокупности принятие новых документов в области бухгалтерского учета изменило подходы к определению критериев признания основных средств, капитальных вложений, операций по аренде для целей первоначальной и последующей оценки в учете, существующим методикам отражения фактов хозяйственной жизни, связанным с учетом данных объектов, вопросам раскрытия отчетной информации.

Основные дискуссионные аспекты в бухгалтерском учете основных средств и капитальных вложений согласно требованиям ФСБУ 6/2020 широко освещены в научном сообществе и отражены в научных работах С.А. Верещагина [1], В.Г. Гетьмана [2], Т.Ю. Дружиловской и Э.С. Дружиловской [3], О.В. Елисеевой [4], Д.А. Одаховской и Г.Г. Печенниковой [5], С.А. Полухиной [6], О.П. Полонской, О.А. Филатовой и др. [7], Я.В. Путырской [8], О.В. Шумаковой и Н.В. Ягодиной [9].

Реформирование учета капитальных вложений согласно ФСБУ 26/2020 рассмотрено в работах А.Ю. Буниной, Т.Н. Павлюченко<sup>6</sup>, А.В. Зоной, А.В. Холкина [10], В.Ю. Никитиной [11], С.В. Козменковой, И.Д. Сушко [12].

Специфика и вопросы совершенствования бухгалтерского учета аренды нашли отражение в работах А.В. Курамшиной, Н.Н. Никитиной [13], А.С. Нечаева, О.В. Антипиной, А.В. Распутиной, М.Ф. Тяпкиной, Е.А. Ильиной [14], В.С. Плотникова, О.В. Плотниковой [15], Т.В. Пашенко [16, 17].

Несмотря на глубокую проработку теоретических и практических вопросов применения новых федеральных учетных стандартов в научных работах экономистов, замечена недостаточность их рассмотрения с позиции упрощенных способов учета. В интернет-среде даются комментарии по применению в целом новых учетных стандартов, а упрощенные способы ведения бухгалтерского учета упоминаются в аналитике аудиторских компаний<sup>7</sup>, на сайтах электронных журналов (например, в материалах

<sup>5</sup> О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

<sup>6</sup> Бунина А.Ю., Павлюченко Т.Н. Реформирование бухгалтерского учета капитальных вложений // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2021. № 3 (март). С. 108–118.

URL: <http://e-koncept.ru/2021/213004.htm>

<sup>7</sup> Новости РСБУ: Обзор ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

URL: [https://www.unicon.ru/insights/rsbu/Overview\\_FSBU\\_26.2020\\_Capital\\_Investments/](https://www.unicon.ru/insights/rsbu/Overview_FSBU_26.2020_Capital_Investments/); Учетная политика на 2022 год. Что отразить по новым ФСБУ. URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii->

журнала «Главная книга»<sup>8</sup>), в готовых решениях справочно-правовых систем<sup>9</sup>. Актуальными остаются вопросы формирования первоначальной стоимости объектов внеоборотных активов, объем представляемой отчетной информации о них и бухгалтерские записи с применением упрощенных способов.

Попытка представить методику учета внеоборотных активов с применением упрощенных способов была в статье Е.К. Копыловой, Т.И. Копыловой [18]. Вместе с тем реформирование учета основных средств и капитальных вложений позволило вновь актуализировать данную тему и уточнить некоторые существенные аспекты первоначальной оценки, отчетной информации, методики отражения фактов хозяйственной жизни на счетах.

В соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете (п. 4 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять ряд организаций, среди которых: субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации, организации, получившие статус участников проекта «Сколково». Следует отметить, на применение упрощенных способов существуют ограничения, например, если субъект малого предпринимательства является микрофинансовой организацией, то такой субъект не имеет права применять упрощения в учете и отчетности. Полный список ограничений на использование упрощенных способов представлен в п. 5 Федерального закона № 402-ФЗ.

В соответствии с п. 1.2 Информации Минфина России «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016<sup>10</sup> организация, применяющая упрощенные способы, имеет возможность самостоятельно избирать, какие упрощенные способы применять для ведения бухгалтерского учета (вне зависимости от применения других упрощенных способов). Свой выбор из потенциальных упрощенных способов субъект должен закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

На основе анализа положений федеральных стандартов бухгалтерского учета определено нормативное регулирование упрощенных способов в отношении учета внеоборотных активов (*табл. 1*).

[nalogi-i-buhuchet/uchetnaya-politika-chto-otrazit-po-novym-fsbu/](https://nalogi-i-buhuchet/uchetnaya-politika-chto-otrazit-po-novym-fsbu/)

<sup>8</sup> Как учитываются капитальные вложения по новому ФСБУ 26/2020.

URL: <https://glavkniga.ru/situations/s513355>

<sup>9</sup> Ткач О. Правовые консультации. URL: <https://www.garant.ru/consult/account/1491832/>

<sup>10</sup> Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности: Информация Минфина России от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016.

URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_200331/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200331/)

Следует отметить, что для таких внеоборотных активов как нематериальные и материальные поисковые активы Федеральным стандартом ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» упрощенные способы учета не предусмотрены. В отношении отложенных налоговых активов упрощенные способы не установлены, а также, согласно п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», данный стандарт в полном объеме вправе не применяться организациями, использующими редуцирование в учете.

В отношении упрощенных способов по учету нематериальных активов на сегодняшний момент действуют нормы ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Стандарт предусматривает упрощение в признании расходов на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Таким образом, Федеральный стандарт ПБУ 14/2007 дает право выбора в возможности создания объекта нематериального актива с дальнейшим отражением на счете 04 «Нематериальные активы» или все затраты при осуществлении вложений признать текущими расходами. В международном учете в соответствии с IFRS for SMEs<sup>11</sup> осуществляется аналогичный подход в отношении нематериальных активов, созданных самой компанией. Расходы по таким нематериальным активам признаются расходами периода.

В связи с изменением российского законодательства в отношении учета нематериальных активов в табл. 2 представлено сравнение упрощенных способов, предусмотренных действующим стандартом ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», проектом ФСБУ 14/2021 «Нематериальные активы»<sup>12</sup> и проектом Федерального стандарта о внесении изменений к ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»<sup>13</sup>.

Из табл. 2 следует вывод, что при изменении национальных стандартов в отношении нематериальных активов сохраняются упрощенные способы, отраженные в ПБУ 14/2007, но с условием раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для определения особенностей методики учета нематериальных активов с использованием упрощенных способов предлагается рассмотреть

<sup>11</sup> IFRS for Small and Medium-Sized Entities – Pocket Guide 2009.

URL: <https://www.pwc.com/gx/en/ifrs-reporting/pdf/ifrssme09.pdf>

<sup>12</sup> Проект ФСБУ «Нематериальные активы». URL: [http://bmcenter.ru/Files/proekt\\_FSBU\\_NMA](http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_NMA)

<sup>13</sup> Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=134930-proekt\\_federalnogo\\_standarta\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_izmeneniya\\_v\\_fsbu\\_262020\\_kapitalnye\\_vlozheniya](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=134930-proekt_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_izmeneniya_v_fsbu_262020_kapitalnye_vlozheniya)

практический пример. Для указания корреспонденции счетов воспользуемся Планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н<sup>14</sup>.

**Пример 1.** В соответствии с договором об отчуждении приобретено у правообладателя исключительное право на результат интеллектуальной деятельности на сумму 84 000 руб., в том числе НДС. Вознаграждение, уплачиваемое посреднической организации, через которую приобретен объект, составило 6 000 руб., в том числе НДС (*табл. 3*). Предположим, что нематериальный актив будет использован для производственных целей, учет расчетов с посредником осуществляется на субсчете 5 «Посреднические операции» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В операциях из *табл. 3* суммы расходов при приобретении потенциального объекта нематериальных активов включаются в производственную себестоимость с отнесением на счет 20 «Основное производство», а не на счет 04 «Нематериальные активы». Таким образом, в зависимости от целей приобретения (создания) актива участвует соответствующий затратный счет. Если организация, применяющая упрощения в учете, относится к торговой деятельности, то расходы следует признавать на счет 44 «Расходы на продажу». Схожее пояснение в отношении методики учета нематериальных активов с применением упрощенных способов было сформулировано Минфином России еще в 2016 г. в Информационном сообщении № ИС-учет-5<sup>15</sup>.

Несомненным преимуществом применения упрощенных способов является то, что признание расходов по приобретению (созданию) нематериальных активов в полной сумме значительно сократит ведение бухгалтерского учета: в нем нет необходимости при их первоначальной и последующей оценке, при выбытии, а также при начислении амортизации и процедурах обесценения. В то же время следует обратить внимание на сумму единовременно признаваемых расходов для исключения образования убытка отчетного периода.

В бухгалтерском законодательстве объектами бухгалтерского учета в составе внеоборотных активов также являются основные средства и капитальные вложения в них. Обязательно применяемые с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные

<sup>14</sup> Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

<sup>15</sup> Об упрощении ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и рядом иных организаций: Информационное сообщение Минфина России от 24.06.2016 № ИС-учет-5. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_200152/eec6c5a12a63bbb28e9f8bc623acddb8e623aa91/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200152/eec6c5a12a63bbb28e9f8bc623acddb8e623aa91/)

средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» предполагают новый взгляд не только на процесс традиционного учета основных средств (капитальных вложений) коммерческих организаций, но и упрощенного учета этих объектов, значительно отличающегося от прежних требований.

В ноябре 2020 г. уполномоченный федеральный орган выпустил два разъясняющих документа по применению новых стандартов: Информационное сообщение № ИС-учет-28<sup>16</sup> и Информационное сообщение № ИС-учет-29<sup>17</sup>. В сообщениях сгруппированы все новшества относительно упрощенных способов ведения учета из стандартов ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Рассмотрев положения указанных стандартов, можно выделить основные группы редуцирования способов учета основных средств и капитальных вложений (рис. 1).

Первая группа упрощенных способов затрагивает вопросы формирования первоначальной стоимости основных средств. Следует отметить, что в положениях ФСБУ 6/2020 не раскрыт состав первоначальной оценки, имеется лишь ссылка на то, что объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости (п. 12). В этой связи для формирования информации об упрощенной оценке объектов основных средств следует использовать положения ФСБУ 26/2020.

Организации, которые вправе перейти на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, при применении ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» могут определять фактические затраты при признании капитальных вложений в размере уплаченных поставщику, продавцу или подрядчику сумм при осуществлении капитальных вложений, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления, без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, а также без учета отдельных видов затрат, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, и затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Таким образом, цена поставщика объекта основных средств или суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим признанием в составе первоначальной стоимости на счете 01 «Основные средства», а иные

<sup>16</sup> Новый порядок учета капитальных вложений: Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-28. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74751701/>

<sup>17</sup> Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии: Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_366673/c6d7c34f4a687dcb13ea915bccb996d9c94da7a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_366673/c6d7c34f4a687dcb13ea915bccb996d9c94da7a/)

затраты по капитальным вложениям в полной сумме списываются на счета учета затрат или расходов в зависимости от вида экономической деятельности организации и места дальнейшей эксплуатации объекта основных средств (например, 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу»).

Похожие упрощенные способы при формировании первоначальной оценки основных средств содержались в п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в настоящее время не действует), согласно которому была возможность определять первоначальную стоимость, исходя из цены поставщика и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене), а иные затраты по приобретению объекта признавать расходами по обычной деятельности.

Согласно международным правилам учета при первоначальном признании объекта основных средств в стоимость включаются: цена покупки, юридические и брокерские сборы, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги (за вычетом скидок и бонусов), любые прямые затраты по доставке актива на место эксплуатации, затраты на демонтаж и восстановление окружающей среды. Данный состав позволяет уточнить, что упрощенные способы при признании основных средств согласно IFRS for SMEs не применяются.

Таким образом, выбор упрощенного способа оказывает прямое влияние на методику учета при формировании бухгалтерских записей по осуществлению капитальных вложений и признанию основных средств. Предлагается рассмотреть методику отражения операций на счетах на практических примерах с использованием упрощенных способов.

**Пример 2.** В соответствии с договором у поставщика приобретен и оплачен объект основных средств на сумму 216 000 руб., в том числе НДС. Для сопровождения объекта привлечена транспортно-экспедиционная компания, вознаграждение которой составило 4 080 руб., в том числе НДС, транспортные расходы составили 20 400 руб., в том числе НДС (*табл. 4*). Стоимостной лимит, установленный организацией с учетом существенности информации об основных средствах, составляет 100 000 руб. Организация оценивает объект при осуществлении капитальных вложений по цене поставщика согласно учетной политике. Приобретенный объект используется для целей основного производства, расчеты с посредником по доставке и вознаграждению осуществляются на субсчете 5 «Посреднические операции» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По данным *табл. 4* первоначальная стоимость объекта составляет 180 000 руб., что соответствует цене поставщика без учета НДС. Иные затраты на

приобретение объекта в сумме 20 400 руб. отнесены на расходы периода, в котором они понесены.

**Пример 3.** В соответствии с договором у поставщика приобретено торговое оборудование, требующее монтажа, на сумму 132 000 руб., в том числе НДС. Расходы по доставке, оплаченные через подотчетное лицо, составили 10 440 руб., в том числе НДС. Оборудование передано в монтаж. Стоимость монтажных работ подрядчика по акту выполненных работ составляет 13 800 руб., в том числе НДС (*табл. 5*). Организация при признании объектов применяет упрощенные способы согласно учетной политике.

Исходя из *табл. 5* в первоначальную стоимость торгового оборудования включена цена поставщика без учета косвенного налога (110 000 руб.), а транспортные расходы по доставке оборудования и затраты на монтаж на общую сумму 20 200 руб. учтены в расходах на продажу по дебету одноименного счета 44. Без применения упрощенного способа первоначальная стоимость оборудования составляет 130 200 руб.

Управленческие решения о применении упрощенного порядка формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества могут находиться в прямой зависимости от системы налогообложения. В случае когда организация, использующая упрощенные способы, применяет общую систему налогообложения, при первоначальной оценке капитальных вложений могут возникнуть временные разницы между финансовым и налоговым учетом. Такие разницы приведут к значительному усложнению учета, поскольку повлекут за собой расчет и отражение в учете и отчетности отложенного налога на прибыль. Вместе с тем организации, использующие упрощенные способы, вправе не применять положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», регулирующего учет разниц. Таким образом, для нивелирования разниц рекомендуется при выборе в учетной политике упрощенных способов по формированию первоначальной стоимости объектов основных средств, нематериальных активов указать, что организация не применяет ПБУ 18/02.

Вторая группа упрощенных способов учета основных средств и капитальных вложений содержит информацию по обесценению. В стандартах ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 содержатся упрощения в отношении процедур обесценения активов: организации, применяющие упрощенные способы, могут отказаться от проверки капитальных вложений и основных средств на обесценение и оценивать данные активы по балансовой стоимости на отчетную дату. По общим правилам организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Отказ от обесценения для

организаций с упрощенным учетом не только упростит текущий учет активов, но и расчет балансовой стоимости основных средств (п. 25 ФСБУ 6/2020) для отражения информации в бухгалтерском балансе.

Третья группа упрощенных способов учета основных средств и капитальных вложений затрагивает объем отчетной информации. В соответствии с п. 4 ФСБУ 26/2020 и п. 3 ФСБУ 6/2020 организации, применяющие упрощенные способы учета и отчетности, вправе раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности ограниченный объем информации об основных средствах и капитальных вложениях. В частности, подлежит раскрытию в обязательном порядке с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- результат от выбытия капитальных вложений и основных средств за отчетный период;
- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода и в капитал в отчетном периоде.

В отношении операций по аренде, предусмотренных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», существуют упрощенные способы в учете арендатора и арендодателя. Арендатор вправе отражать в расходах арендные платежи без признания права пользования активом на дату заключения договора аренды или на дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования, если срок аренды не больше 12 месяцев и рыночная стоимость объекта аренды не больше 300 000 руб. Исключением в данном случае становятся договоры, предусматривающие переход права собственности на предмет аренды к арендатору с возможностью выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости предмета на дату выкупа, а также договоры по сдаче объектов в субаренду. В случае выбора организациями, применяющими упрощенные способы, признания права пользования активом, в его стоимости можно отражать только величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, произведенные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, а другие понесенные расходы учитывать как расходы текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018). Также в п. 14 стандарта содержится информация, что организации с упрощенным учетом вправе первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных

величин будущих арендных платежей на дату оценки, не представляя расчет приведенной стоимости.

Арендодатель, применяющий упрощенные способы учета, вправе любую аренду признавать операционной за исключением случаев, когда по условиям договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды, а также если арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату продажи данного права (п. 25, 28 ФСБУ 25/2018).

**Пример 4.** Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения и упрощенные способы учета, получила у арендодателя предмет аренды общехозяйственного назначения на сумму 250 000 руб. сроком на 12 месяцев. Арендная плата составляет 10 000 руб. в месяц, по договору расчеты с арендодателем производятся на последний календарный день месяца. Расчеты с арендодателем отражаются на субсчете 6 «Расчеты по аренде» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Учет у арендатора представлен в *табл. 6*.

Следует отметить, что в упрощенном бухгалтерском учете арендодатель данную аренду отражает как операционную и ведет учет только периодических арендных поступлений. С позиции учета арендодателя будет отражена бухгалтерская запись по зачислению денежных средств по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом расчетов с арендатором.

К внеоборотным активам также относятся расходы на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учитываемые в составе результатов исследований и разработок. По данным активам в ближайшей перспективе изменений законодательства не наблюдается, а учет с применением упрощенных способов подробно раскрыт в статье «Особенности нормативного регулирования и бухгалтерского учета внеоборотных активов в субъектах малого предпринимательства» [18].

В отношении долгосрочных финансовых вложений как внеоборотных активов Фондом «НРБУ «БМЦ»» разработан проект Федерального стандарта бухгалтерского учета «Финансовые инструменты»<sup>18</sup>, в котором содержится упрощенный порядок учета. Например, в случае его применения инвестиции в долевые инструменты других организаций, за исключением тех, чья рыночная котировка рассчитывается регулярно, учитываются по сумме фактических затрат на их приобретение. При этом возможны операции по созданию резерва под обесценение такого инвестиционного объекта, в отличие от действующего упрощенного

<sup>18</sup> Проект ФСБУ «Финансовые инструменты». URL: [http://bmcenter.ru/Files/proekt\\_FSBU\\_FI](http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_FI)

порядка учета финансовых вложений, указанного в п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»<sup>19</sup>.

Подводя итог исследования, отметим, что анализ изменений в документах в области бухгалтерского учета позволил систематизировать новые упрощенные способы учета внеоборотных активов и выделить особенности их применения.

Вследствие недостаточной проработки вопросов корреспонденции счетов в организациях, применяющих упрощенные способы учета, предложены бухгалтерские записи по учету внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений, предметов аренды). Все бухгалтерские проводки приведены с использованием упрощенных учетных способов из вновь введенных федеральных стандартов бухгалтерского учета коммерческих организаций.

Выбор упрощенных способов в отношении учета внеоборотных активов должен быть закреплен в стандарте экономического субъекта. В частности, элементами учетной политики организации, применяющей упрощенные способы учета, могут быть:

- вопрос применения стандарта ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- порядок признания фактических затрат на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов;
- порядок признания расходов на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- способы учета фактических затрат при признании капитальных вложений;
- решение об обесценении капитальных вложений и основных средств;
- объем отчетной информации в отношении капитальных вложений и основных средств;
- порядок признания операций по аренде;
- другие решения, содержащие упрощенные способы учета.

В заключение отметим, что тенденции изменения бухгалтерского законодательства России ставят перед научным сообществом множество

<sup>19</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40251/88f48d60ea32b0c5fb1f51c32664f1b364b7e1a1/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/88f48d60ea32b0c5fb1f51c32664f1b364b7e1a1/)

теоретических, методических и практических вопросов применения упрощенных способов учета объектов бухгалтерского наблюдения, требующих дискуссионного рассмотрения.

**Таблица 1**

**Нормативное регулирование упрощенных способов учета внеоборотных активов**

**Table 1**

**Regulation of simplified methods of accounting for non-current assets**

| Объект внеоборотных активов                    | Основание                                                                                                       |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Нематериальные активы                          | Пункт 3.1 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»                                                             |
| Результаты исследований и разработок           | Пункт 14 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» |
| Нематериальные и материальные поисковые активы | Упрощенные способы не предусмотрены                                                                             |
| Капитальные вложения                           | Пункт 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»                                                                     |
| Основные средства                              | Пункт 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»                                                                         |
| Инвестиционная недвижимость                    | Пункты 13, 14, 28 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»                                                      |
| Финансовые вложения сроком более 12 мес.       | Пункт 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»                                                                   |
| Отложенные налоговые активы                    | Упрощенные способы не предусмотрены                                                                             |

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Таблица 2**

**Упрощенные способы учета нематериальных активов**

**Table 2**

**Simplified methods of accounting for intangible assets**

| Объект внеоборотных активов | Пункт 2 ПБУ 14/2007                                                                                                                                                                                                                                                        | Пункт 2 Проекта ФСБУ 14/2021                                                                                                                                                                                                                                                     | Пункт 4 Проекта изменений ФСБУ 26/2020                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Нематериальные активы       | Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве | Стандарт может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, при условии, что затраты, связанные с нематериальными активами, признаются расходами периода, в | Организация, которая вправе применять упрощенные способы, может признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме |

|                                                                                                                  |                                                                                                        |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления | котором такие затраты были понесены, и раскрытия данного факта в бухгалтерской (финансовой) отчетности | по мере их осуществления |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

### Таблица 3

**Бухгалтерские записи по учету нематериальных активов с применением упрощенных способов**

**Table 3**

**Accounting for intangible assets using simplified methods**

| Факт хозяйственной жизни                                                                                                                               | Основание                           | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|------------------------|--------|
|                                                                                                                                                        |                                     |             | Дебет                  | Кредит |
| Отражены суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности правообладателю | Универсальный передаточный документ | 70 000      | 20                     | 60.1   |
| Отражен НДС                                                                                                                                            | Счет-фактура                        | 14 000      | 19                     | 60.1   |
| Отражены суммы вознаграждения, уплачиваемого посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов                        | Отчет агента                        | 5 000       | 20                     | 76.5   |
| Отражен НДС                                                                                                                                            | Счет-фактура                        | 1 000       | 19                     | 76.5   |

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Таблица 4****Бухгалтерские записи по учету капитальных вложений с применением упрощенных способов****Table 4****Accounting for capital investments using simplified methods**

| Факт хозяйственной жизни                                                          | Основание                                       | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------|------------------------|--------|
|                                                                                   |                                                 |             | Дебет                  | Кредит |
| Поступил от поставщика объект основных средств, не требующий монтажа              | Товарная накладная                              | 180 000     | 08.4                   | 60.1   |
| Отражен НДС по поступившему объекту основных средств                              | Счет-фактура                                    | 36 000      | 19                     | 60.1   |
| Учтены расходы по доставке объекта                                                | Транспортная накладная                          | 17 000      | 20                     | 76.5   |
| Отражен НДС по транспортным расходам                                              | Счет-фактура                                    | 3 400       | 19                     | 76.5   |
| Отражены суммы вознаграждения, уплачиваемого транспортно-экспедиционной компанией | Отчет агента                                    | 3 400       | 20                     | 76.5   |
| Отражен НДС по услугам посредника                                                 | Счет-фактура                                    | 680         | 19                     | 76.5   |
| Принят к учету объект основных средств по первоначальной стоимости                | Акт о приеме-передаче объектов основных средств | 180 000     | 01                     | 08.4   |
| Принят к вычету НДС по поступившим ценностям                                      | Счет-фактура                                    | 40 080      | 68                     | 19     |
| Перечислены с расчетного счета денежные средства:                                 | Выписка банка, платежное поручение              |             |                        |        |
| – поставщику основного средства                                                   |                                                 | 216 000     | 60.1                   | 51     |
| – транспортно-экспедиционной компании                                             |                                                 | 24 480      | 76.5                   | 51     |

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

**Таблица 5****Бухгалтерский учет поступления оборудования, требующего монтажа, с применением упрощенных способов****Table 5****Accounting for receipt of equipment requiring assembly using simplified methods**

| Факт хозяйственной жизни                                               | Основание          | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |        |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|------------------------|--------|
|                                                                        |                    |             | Дебет                  | Кредит |
| Поступило от поставщика оборудование, требующее монтажа                | Товарная накладная | 110 000     | 07                     | 60.1   |
| Отражен НДС по поступившему оборудованию                               | Счет-фактура       | 22 000      | 19                     | 60.1   |
| Учтены расходы по доставке объекта, оплаченные через подотчетное лицо: | Счет-фактура       |             |                        |        |
| – сумма расходов                                                       |                    | 8 700       | 44                     | 71     |
| – сумма НДС                                                            |                    | 1 740       | 19                     | 71     |

|                                                                         |                                                 |         |      |      |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------|------|------|
| Оборудование передано в монтаж                                          | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж     | 110 000 | 08.3 | 07   |
| Отражена стоимость монтажных работ, выполненных подрядчиком             | Акт выполненных работ                           | 11 500  | 44   | 60.1 |
| Отражен НДС по монтажным работам                                        | Счет-фактура                                    | 2 300   | 19   | 60.1 |
| Смонтированное оборудование принято к учету по первоначальной стоимости | Акт о приеме-передаче объектов основных средств | 110 000 | 01   | 08.3 |
| Принят к вычету НДС по поступившим ценностям                            | Счет-фактура                                    | 26 040  | 68   | 19   |

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

#### **Таблица 6**

#### **Бухгалтерский учет аренды у арендатора**

**Table 6**

#### **Lessee's accounting for lease**

| Факт хозяйственной жизни                                        | Основание                          | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |        |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------|------------------------|--------|
|                                                                 |                                    |             | Дебет                  | Кредит |
| Получен предмет аренды от арендодателя                          | Бухгалтерская справка              | 250 000     | 001                    | –      |
| Отражены ежемесячные расходы на аренду                          | Бухгалтерская справка              | 10 000      | 26                     | 76.6   |
| Перечислена арендодателю арендная плата за месяц                | Выписка банка, платежное поручение | 10 000      | 76.6                   | 51     |
| По окончании срока аренды возвращен предмет аренды арендодателю | Бухгалтерская справка              | 250 000     | –                      | 001    |

*Источник:* авторская разработка

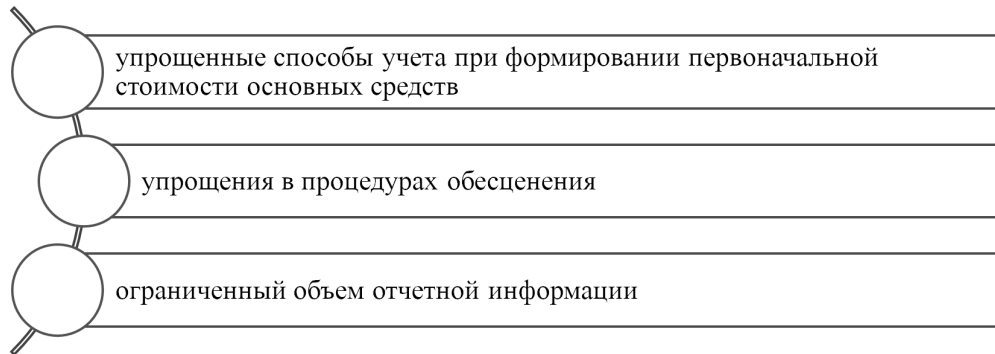
*Source:* Authoring

**Рисунок 1**

**Группы упрощенных способов по учету основных средств и капитальных вложений**

**Figure 1**

**Groups of simplified methods of accounting for fixed assets and capital investments**



*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Список литературы**

1. *Верецагин С.А.* Основные средства: нововведения ФСБУ 6/2020 // Бухгалтерский учет. 2021. № 3. С. 21–32.
2. *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>
3. *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>
4. *Елисеева О.В.* Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник Российского университета кооперации. 2021. № 1. С. 34–38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-novym-federalnym-standartom-fsbu-6-2020-osnovnye-sredstva>
5. *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)

6. Полухина С.А. Новации законодательства в бухгалтерском учете основных средств // Вестник Удмуртского университета. Серия: Экономика и право. 2022. Т. 32. Вып. 1. С. 56–61.  
URL: <https://doi.org/10.35634/2412-9593-2022-32-1-56-61>
7. 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 (1). С. 258–262.  
URL: <https://doi.org/10.24412/2309-4788-2021-10866>
8. Путырская Я.В. Предстоящие изменения в учете основных средств // Baikal Research Journal. 2017. Т. 8. № 2.  
URL: <http://brj-bguerp.ru/reader/article.aspx?id=21470>
9. Шумакова О.В., Ягодина Н.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-novykh-federalnyh-standartov>
10. Зонова А.В., Холкин А.В. Возможные проблемы применения ФСБУ 26/2020 // Вестник Академии знаний. 2021. № 47. С. 164–171.  
URL: <https://doi.org/10.24412/2304-6139-2021-6-164-171>
11. Никитина В.Ю. Новый ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // Бухгалтерский учет. 2021. № 2. С. 5–9.
12. Козменкова С.В., Сушко И.Д. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: особенности регулирования, проблемы и сравнительный анализ // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2021. № 14. С. 2–13.
13. Кураמיшина А.В., Никитина Н.Н. Специфика и проблемы совершенствования учета аренды // Инновации и инвестиции. 2019. № 10. С. 189–193. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsifika-i-problemy-sovershenstvovaniya-ucheta-arendy>
14. Nechaev A.S., Antipina O.V., Rasputina A.V., Tyapkina M.F., Ilyina E.A. Methods of Lease Payments Calculating in Terms of Innovations Financing. *Montenegrin Journal of Economics*, 2021, vol. 17, no. 1, pp. 133–149.  
URL: <https://doi.org/10.14254/1800-5845/2021.17-1.10>

15. *Плотников В.С., Плотникова О.В.* ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: сравнительный анализ основных положений // *Учет. Анализ. Аудит*. 2019. Т. 6. № 6. С. 42–51.  
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-6-42-51>
16. *Пащенко Т.В.* Отражение в отчетности и интерпретация показателей аренды: новые подходы // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2022. № 1-2. С. 59–64. URL: <http://economyandbusiness.ru/1-2-2022-g>
17. *Пащенко Т.В.* Учет аренды у арендатора: новые правила и вопросы // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2021. № 12-2. С. 195–199.  
URL: <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2021-12-2-195-199>
18. *Копылова Е.К., Копылова Т.И.* Особенности нормативного регулирования и бухгалтерского учета внеоборотных активов в субъектах малого предпринимательства // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 3. С. 344–362.  
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.3.344>

### **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.

pISSN 2073-5081  
eISSN 2311-9381

*Financial Accounting*

## PRESENTATION OF ACCOUNTING INFORMATION ON NON-CURRENT ASSETS USING SIMPLIFIED METHODS

Ekaterina K. KOPYLOVA <sup>a,\*</sup>,  
Tat'yana I. KOPYLOVA <sup>b</sup>

<sup>a</sup> Institute of Management and Finance, Baikal State University,  
Irkutsk, Russian Federation  
kopylovaek@gmail.com  
ORCID: not available

<sup>b</sup> Institute of Management and Finance, Baikal State University,  
Irkutsk, Russian Federation  
kopylovati@bgu.ru  
ORCID: not available

\* Corresponding author

### Article history:

Article No. 143/2022  
Received 17 Mar 2022  
Received in revised  
form 30 March 2022  
Accepted 4 May 2022  
Available online  
16 May 2022

**JEL classification:**  
M41

**Keywords:** simplified  
accounting methods,  
non-current assets,  
FSBU 6/2020,  
FSBU 26/2020,  
FSBU 25/2018

### Abstract

**Subject.** This article deals with the topical issues of the methodology for accounting for non-current assets using simplified methods due to changes in the accounting legislation of the Russian Federation in terms of the application of Federal Accounting Standards FSBU 6/2020 – Fixed Assets, FSBU 26/2020 – Capital Investments and FSBU 25/2018 – Lease Accounting.

**Objectives.** The article aims to group simplified accounting methods for non-current assets and apply them when presenting accounting information about these assets.

**Methods.** For the study, we used the methods of analysis, systematization, comparison, and grouping.

**Results.** Based on the analysis of changes in accounting legislation on accounting for non-current assets, the article groups the statutory regulation of simplified methods. It offers accounting records for intangible assets, property, plant and equipment, capital investments and lease items, and defines the main simplified ways of accounting for non-current assets that must be approved in the accounting policy.

**Conclusions and Relevance.** Based on the analysis of federal accounting standards, the article concludes that the development and practical application of simplified methods of accounting are relevant for reflecting the accounting events by small businesses and non-profit organizations. The results obtained can be applied both in the theory and practice of accounting in relation to the accounting of items using simplified methods.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

**Please cite this article as:** Kopylova E.K., Kopylova T.I. Presentation of Accounting Information on Non-Current Assets Using Simplified Methods. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 5, pp. 561–583.  
<https://doi.org/10.24891/ia.25.5.561>

## References

1. Vereshchagin S.A. [Fixed assets: New developments of FSBU 6/2020]. *Bukhgalterskii uchet*, 2021, no. 3, pp. 21–32. (In Russ.)
2. Get'man V.G. [Rules of fixed assets accounting should be changed]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2020, vol. 7, no. 1, pp. 42–48. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-1-42-48>
3. 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, no. 1, pp. 48–61. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-1-48-61>
4. Eliseeva O.V. [Fixed assets accounting in accordance with the new Federal Standard FSBU 6/2020 "Fixed Assets"]. *Vestnik Rossiiskogo universiteta kooperatsii = Vestnik of Russian University of Cooperation*, 2021, no. 1, pp. 34–38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-novym-federalnym-standartom-fsbu-6-2020-osnovnye-sredstva> (In Russ.)
5. 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, no. 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)
6. Polukhina S.A. [Novations of legislation in accounting fixed asset]. *Vestnik Udmurtskogo universiteta. Seriya: Ekonomika i pravo = Bulletin of Udmurt University. Series: Economics and Law*, 2022, vol. 32, iss. 1, pp. 56–61. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.35634/2412-9593-2022-32-1-56-61>
7. Polonskaya O.P., Filatova O.A., Dolgova M.A. [Current issues in accounting and evaluation of fixed assets in accordance with FSBU 6/2020]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural Humanitarian Studies*, 2021, no. 33, pp. 258–262. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.24412/2309-4788-2021-10866>
8. Putyrskaya Ya.V. [Forthcoming changes in asset accounting]. *Baikal Research Journal*, 2017, vol. 8, no. 2. (In Russ.)  
URL: <http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=21470>

9. Shumakova O.V., Yagodina N.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>
10. Zonova A.V., Kholkin A.V. [Possible problems with the application of FAS 26/2020]. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2021, no. 47, pp. 164–171. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.24412/2304-6139-2021-6-164-171>
11. Nikitina V.Yu. [New FSBU 26/2020 – Capital Investments]. *Bukhgalterskii uchet*, 2021, no. 2, pp. 5–9. (In Russ.)
12. Kozmenkova S.V., Sushko I.D. [FSBU 26/2020 – Capital Investments: Features of regulation, problems, and comparative analysis]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2021, no. 14, pp. 2–13. (In Russ.)
13. Kuramshina A.V., Nikitina N.N. [Specifics and problems of rent accounting improvement]. *Innovatsii i investitsii = Innovation and Investment*, 2019, no. 10, pp. 189–193. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsifika-i-problemy-sovershenstvovaniya-ucheta-arendy> (In Russ.)
14. Nechaev A.S., Antipina O.V., Rasputina A.V., Tyapkina M.F., Ilyina E.A. Methods of Lease Payments Calculating in Terms of Innovations Financing. *Montenegrin Journal of Economics*, 2021, vol. 17, no. 1, pp. 133–149.  
URL: <https://doi.org/10.14254/1800-5845/2021.17-1.10>
15. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. [FSBU 25/2018 – Accounting for Leases and IFRS 16 – Leases: A comparative analysis of key provisions]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2019, vol. 6, no. 6, pp. 42–51. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-6-42-51>
16. Pashchenko T.V. [Financial reporting and lease analysis methodology: New approaches]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Journal of Economy and Business*, 2022, no. 1-2, pp. 59–64.  
URL: <http://economyandbusiness.ru/1-2-2022-g> (In Russ.)
17. Pashchenko T.V. [Leaser's accounting: New rules and issues]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Journal of Economy and Business*, 2021, no. 12-2, pp. 195–199. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2021-12-2-195-199>

18. Kopylova E.K., Kopylova T.I. [Peculiarities of statutory regulation and accounting of non-circulating assets of small business entities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 3, pp. 344–362. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.3.344>

### **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.