

pISSN 2073-5081  
eISSN 2311-9381

Финансовый учет

## ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАЛОЦЕННЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ

Татьяна Юрьевна ДРУЖИЛОВСКАЯ

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета,  
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
имени Н.И. Лобачевского (ННГУ),  
Нижний Новгород, Российская Федерация  
tdruzhilovskaya@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>  
SPIN-код: 9413-9457

### История статьи:

Рег. № 76/2023  
Получена 06.03.2023  
Получена в  
доработанном виде  
16.03.2023  
Одобрена 27.03.2023  
Доступна онлайн  
17.04.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657:336.717  
JEL: M41

### Ключевые слова:

малоценные  
материальные  
объекты, запасы,  
основные средства

### Аннотация

**Предмет.** Проблемы, связанные с бухгалтерским учетом малоценных материальных объектов.

**Цели.** Выявление перспектив решения проблемных аспектов бухгалтерского учета малоценных материальных объектов.

**Методология.** В процессе исследования использовались следующие методы: критический анализ, синтез, сравнение, наблюдение, метод аналогий.

**Результаты.** Выявлены проблемные аспекты нормативного регулирования бухгалтерского учета малоценных материальных объектов и особенности методики их учета в системе МСФО. Представлены результаты исследования эволюции подходов к признанию и бухгалтерскому учету малоценных материальных объектов в российских бухгалтерских стандартах по учету запасов и основных средств и предложения по совершенствованию методики их бухгалтерского учета. Обоснованы рациональные и дискуссионные аспекты различных подходов к учету малоценных материальных объектов.

**Область применения.** Полученные результаты имеют как прикладную, так и теоретическую сферы применения в области бухгалтерского финансового учета.

**Выводы.** Принятие ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020 вносит существенные изменения в подход к признанию, учету и отражению в отчетности малоценных материальных объектов. Эволюция нормативного регулирования российского бухгалтерского учета запасов и основных средств отражает изменение подходов к признанию и учету малоценных материальных объектов. Исследование регламентаций МСФО показывает отличие представленного в них подхода к учету малоценных материальных объектов от регламентаций российских бухгалтерских стандартов. Анализ различных подходов к учету малоценных материальных объектов в системах российских и международных стандартов выявляет как рациональные, так и дискуссионные аспекты каждого из них. Дальнейшее реформирование российских бухгалтерских стандартов будет способствовать усовершенствованию бухгалтерского учета малоценных материальных объектов.

**Для цитирования:** Дружиловская Т.Ю. Проблемы бухгалтерского учета малоценных материальных объектов // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 4. – С. 405 – 423.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.4.405>

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г., будет применяться новый Федеральный стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства»<sup>1</sup> (далее – ФСБУ 6/2020). А начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г., уже применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы»<sup>2</sup> (далее – ФСБУ 5/2019). Эти стандарты внесли изменения в учет материальных объектов, срок использования которых составляет более 12 месяцев, но стоимость не является высокой согласно профессиональному суждению руководства организаций.

Как и любые новации, внесенные изменения вызвали обсуждение и дискуссии в научной литературе [1–10]. Вместе с тем следует признать, что вопросы учета малоценных материальных объектов и ранее вызывали интерес российских ученых [11–21]. Отметим также, что указанные проблемы находят отражение как в российских, так и в зарубежных научных источниках [22–27].

Проанализируем проблемы учета малоценных материальных объектов в свете новаций принятых ФСБУ, а также дискуссионных вопросов, обсуждаемых в научной литературе.

Рассмотрим регламентации ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020, которые необходимо учитывать при квалификации малоценных материальных объектов (*табл. 1*).

Приведенные регламентации означают, что малоценные материальные объекты, срок использования которых составляет более 12 месяцев, не могут квалифицироваться и учитываться в качестве запасов (поскольку ФСБУ 5/2019 напрямую ограничивает срок использования запасов не более чем 12 месяцами). Однако по усмотрению организации такие объекты могут не включаться и в состав основных средств. ФСБУ 6/2020 напрямую

<sup>1</sup> 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/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/)

<sup>2</sup> Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/)

указывает, что в этом случае стоимость таких объектов должна быть признана расходом периода.

Если обратиться к ПБУ 10/99 «Расходы организации»<sup>3</sup>, то приведенное в нем определение расхода указывает, что расход представляет собой уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств и приводит к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников).

Таким образом, расходы есть нечто противоположное активам. Если от активов ожидаются экономические выгоды, то расход обуславливает их уменьшение. При этом происходит уменьшение капитала организации.

Регламентация ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных материальных объектов указывает на то, что по усмотрению организации эти объекты могут не признаваться в учете и не отражаться в отчетности в качестве активов. Вместо признания активом, стоимость таких объектов сразу же признается расходом периода. Обратим внимание, что в Плане счетов для учета расходов могут применяться только два счета: 90 и 91. Это означает, что в случае учета малоценных объектов не в составе основных средств их стоимость должна будет списываться на счет 90 или на счет 91. Обратим также внимание на то, что списание стоимости малоценных объектов в таком случае не может осуществляться на счета затрат на производство (20, 23), поскольку сальдо таких счетов показывает стоимость незавершенного производства, которое является одним из видов запасов. Таким образом, списание стоимости малоценных объектов на счета 20, 23 будет противоречить ФСБУ 5/2019. Если же будет отражен выпуск готовой продукции, то сумма стоимости малоценных объектов будет списана в себестоимость готовой продукции, которая также является одним из видов запасов.

Рассматривая вопрос об учете малоценных материальных объектов, нельзя не признать его дискуссионность.

В ходе развития бухгалтерских стандартов, регламентирующих учет запасов и основных средств, в них неоднократно вносились изменения, связанные с

---

<sup>3</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015).  
URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/)

учетом малоценных материальных объектов. Напомним, что еще в начале реформирования российского бухгалтерского учета при переходе к рыночной экономике регламентировалось отражение в учете и отчетности таких объектов, как малоценные быстроизнашивающиеся предметы (МБП). Они представляли собой обособленную группу активов и имели особые правила начисления амортизации. Амортизация по таким объектам начислялась всего дважды: 50% их стоимости амортизировались при передаче в эксплуатацию и оставшиеся 50% их стоимости начислялись в качестве амортизации при списании таких объектов. Затем группа МБП была упразднена. Но малоценные объекты сроком использования более 12 месяцев можно было учитывать в составе запасов. И вот новые ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020 изменили и этот способ учета таких объектов. Как уже говорилось, малоценные объекты сроком использования более 12 месяцев сейчас по усмотрению организации вообще можно не учитывать в качестве активов, признавая их стоимость в качестве расхода периода.

Проанализируем причины столь неодинаковых подходов к учету малоценных объектов в бухгалтерских стандартах.

Полагаем, что эти причины кроются в своеобразии экономической сущности таких объектов.

С одной стороны, данные объекты явно отличаются от тех видов активов, которые входят в состав запасов. Так, материалы при их использовании в производстве перестают быть теми объектами, которые приобретались для производства. Например, объекты, которые учитывались в качестве материалов для производства пищевой продукции, полностью меняют свое качество в процессе переработки. Сама готовая продукция – результат производства и предназначена для продажи. Товары в торговых организациях также предназначены для продажи. Малоценные объекты, имеющие срок использования более 12 месяцев, не перерабатываются аналогично материалам и не предназначены для продажи так, как готовая продукция или товары. По своему экономическому содержанию такие объекты, действительно, идентичны основным средствам: они используются длительно и переносят свою стоимость на готовую продукцию постепенно.

С другой стороны, очевидно и то, что полноценный учет объектов, имеющих небольшую (согласно критериям организации) стоимость, в

качестве основных средств представляет собой значительные затраты для организации.

Неоднократные изменения в бухгалтерских стандартах регламентаций в отношении учета малоценных объектов как раз и показывают поиски выхода из такого положения. Существовавшая группа МБП предполагала упрощенное (а значит, и менее затратное) начисление амортизации таких объектов по сравнению с начислением амортизации основных средств. Учет малоценных объектов в качестве запасов давал возможность вообще не начислять амортизацию по ним. Не начисляется амортизация по малоценным объектам и в настоящее время в случае признания их стоимости расходами периода.

Возникает вопрос: какой же способ учета малоценных объектов лучше? В *табл. 2* представлены рациональные и дискуссионные аспекты перечисленных способов.

Как видно из *табл. 2*, каждый из рассматриваемых способов учета малоценных объектов со сроком использования более 12 месяцев имеет как рациональные, так и дискуссионные аспекты.

Остановимся более подробно на том способе, который в настоящее время регламентирован ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020.

Рациональным аспектом такого подхода является исключение несоответствия экономическому содержанию малоценных объектов сроком использования более 12 месяцев трактовки их в качестве запасов. Кроме этого, организация может существенно снизить затраты на учет таких объектов, не начисляя по ним амортизацию и не учитывая их обесценение.

Вместе с тем рассматриваемый способ не лишен и дискуссионных аспектов. Одним из них является то, что объект, будучи по своему содержанию активом, не отражается в качестве такового в учете и отчетности. А малоценные объекты сроком использования более 12 месяцев по экономическому содержанию являются именно активами (ведь активом является такой объект, от которого ожидаются экономические выгоды). Но разве такие выгоды не ожидаются от малоценных объектов сроком использования более 12 месяцев?

Допустим, организация установила лимит стоимости малоценных объектов сроком использования более 12 месяцев в 100 тыс. руб. Также допустим,

что эта организация приобрела компьютерную технику на сумму 90 тыс. руб. Эта техника будет служить не один год, именно благодаря ей организация сможет заниматься своей деятельностью и получать прибыль. Разве это не является основанием для отражения в отчетности актива на сумму 90 тыс. руб.? А если представить, что таких малоценных объектов различных видов достаточно много в организации, то становится очевидно, что в отчетности не будет отражена достаточно большая величина активов. Вместо этого на данную величину будет показан расход, хотя никакого уменьшения экономических выгод от использования указанных объектов в деятельности организации нет. Более того, они как раз приносят экономические выгоды.

Еще одним дискуссионным аспектом новых подходов к учету малоценных объектов сроком использования более 12 месяцев является то, что они, не будучи признанными в качестве активов, не могут переносить свою стоимость на затраты производства (ранее уже говорилось о том, что при признании их стоимости расходом периода нельзя будет дебетовать счета 20 и 23). В то же время иные материальные активы (как запасы, так и основные средства), используемые в производстве, переносят свою стоимость на затраты производства. Но ведь и рассматриваемые малоценные материальные объекты сроком использования более 12 месяцев тоже могут использоваться в производстве и с точки зрения экономической сущности такого использования они должны будут увеличивать затраты на производство. Однако при списании их стоимости на расходы периода такого увеличения не произойдет.

Приведенные рассуждения показывают дискуссионность вопроса учета малоценных материальных объектов сроком использования более 12 месяцев.

Но обратимся к еще одной системе стандартов – МСФО и рассмотрим вопрос о том, как регламентируется учет малоценных материальных объектов сроком использования более 12 месяцев (или операционного цикла) в этих стандартах.

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы»<sup>4</sup>, запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или

<sup>4</sup>Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193531/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/#dst0)

материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг. Как видно из этого определения, в него не входит ограничение на срок использования запасов.

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»<sup>5</sup>, основные средства – это материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Несмотря на то, что в МСФО (IAS) 2 отсутствует временной критерий отнесения объектов к запасам, ни в данном Стандарте, ни в МСФО (IAS) 16 нет и допущения возможности использования в составе запасов тех объектов, которые соответствуют определению основных средств, но имеют незначительную стоимость.

Вместе с тем вопрос об особенностях учета таких объектов все-таки рассматривается в МСФО (IAS) 16. Так, данный Стандарт указывает, что «в некоторых случаях целесообразно объединить отдельные незначительные объекты, например шаблоны, инструменты и штампы, и использовать критерии применительно к их агрегированной стоимости»<sup>6</sup>. Это означает, что организация может снизить затраты на учет незначительных по стоимости объектов основных средств за счет того, что будет начислять амортизацию не каждого из них отдельно, а будет делать это в отношении агрегированной (суммарной) стоимости малоценных объектов. При этом сами эти объекты будут учитываться и отражаться в отчетности в составе основных средств.

С одной стороны, такая регламентация, казалось бы, решает проблему: и затраты на ведение учета малоценных объектов не будут слишком большими, и отражение в отчетности этих объектов в составе основных средств не будет противоречить их экономическому содержанию.

С другой стороны, МСФО (IAS) 16 не дает рекомендаций, как реально осуществить такой агрегированный учет незначительных объектов. Ведь

---

<sup>5</sup> 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/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/#dst0)

<sup>6</sup> 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/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/#dst0)

эти объекты могут приобретаться в разное время и иметь разный срок использования.

Таким образом, и регламентации МСФО оставляют вопрос об учете малоценных объектов сроком использования более одного отчетного периода дискуссионным.

Предложим вариант решения рассматриваемой проблемы.

Полагаем, что малоценные (с учетом критерия организации) материальные объекты сроком использования более 12 месяцев целесообразно учитывать все-таки в качестве активов, поскольку они приносят экономические выгоды. При этом данные объекты следует сохранить в составе основных средств. Это обеспечит соответствие квалификации таких объектов их экономической сущности.

Однако в целях сокращения затрат на учет данных объектов можно дать возможность организациям использовать упрощенный подход к начислению их амортизации. Например, можно разрешить начислять их амортизацию не ежемесячно, а ежегодно (или за иной период по усмотрению организации). Можно также допустить и агрегированный учет малоценных объектов в том случае, если они приобретаются в одно время и имеют одинаковый срок использования. Например, организация может приобрести несколько одинаковых компьютеров, стоимость каждого из которых не превышает установленного лимита (такая ситуация может быть достаточно распространенной в корпорациях). В таком случае можно рассматривать данную партию компьютеров как один объект основных средств и применять способы учета основных средств ко всей группе. При этом можно организовать учет таким образом, чтобы можно было осуществлять контроль за использованием каждого из объектов партии обособленно.

Российский бухгалтерский учет непрерывно реформируется и совершенствуется. Поэтому в перспективе будут решены и дискуссионные вопросы учета малоценных материальных объектов.

**Таблица 1**
**Регламентации ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020, необходимые для квалификации малоценных материальных объектов**
**Table 1**
**FSBU 5/2019 and FSBU 6/2020 Regulations required to qualify low-value tangible objects**

| Регламентируемый аспект               | ФСБУ 5/2019                                                                                                                                                        | ФСБУ 6/2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Определение регламентируемого объекта | Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев | Объектами основных средств считаются активы, имеющие материально-вещественную форму; предназначенные для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способные приносить экономические выгоды                                                                                     |
| Исключение из общего правила          | –                                                                                                                                                                  | Организация может принять решение не квалифицировать в качестве объектов основных средств те активы, которые удовлетворяют определению основных средств, но имеют стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены |

*Источник:* авторская разработка на основе регламентаций ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020

*Source:* Authoring, based on the regulations of FSBU 5/2019 and FSBU 6/2020

**Таблица 2****Рациональные и дискуссионные аспекты различных способов учета малоценных объектов со сроком использования более 12 месяцев****Table 2****Rational and debatable aspects of various methods of accounting for low-value objects with a period of use of more than 12 months**

| <b>Способ</b>                         | <b>Рациональные аспекты</b>                                                                                                    | <b>Дискуссионные аспекты</b>                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Учет в качестве МБП                   | Возможность учета в качестве активов, по которым начисляется амортизация                                                       | Отражение в отчетности обособленной группы, не относящейся ни к основным средствам, ни к запасам                                                                                                |
| Учет в качестве запасов               | Существенное уменьшение затрат на ведение учета, за счет отсутствия необходимости в начислении амортизации                     | Несоответствие экономической сущности запасов                                                                                                                                                   |
| Списание стоимости на расходы периода | Существенное уменьшение затрат на ведение учета, за счет отсутствия необходимости в начислении амортизации и учета обесценения | Отсутствие в отчетности информации о малоценных объектах как активах. Отсутствие возможности переноса стоимости таких объектов на себестоимость незавершенного производства и готовой продукции |

*Источник:* авторская разработка*Source:* Authoring**Список литературы**

1. Лебедева Г.В., Польшина В.Г. Изменения в бухгалтерском учете малоценных основных средств с 2021 года // Активная честололюбивая интеллектуальная молодежь сельскому хозяйству. 2021. № 1. С. 89–94.  
URL: <https://ачии.рф/files/c7b069c1-1c45-4d67-be50-7aaa2a037aae.pdf>
2. Курбанова З.Р., Исакадиева Б.М., Магомедов Р.Ф. Порядок отражения в БУ малоценных основных средств по ФСБУ 6/2020 // Экономика и социум. 2022. № 3-2. С. 633–636.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/poryadok-otrazheniya-v-bu-malotsennyh-osnovnyh-sredstv-po-fsbu-6-2020>
3. Рабинович А.М. Момент признания малоценных основных средств расходами // Бухгалтерский учет. 2021. № 8. С. 116–118.
4. Нестеренко Н.П. Малоценные объекты основных средств. До стандарта и сейчас // Бюджетный учет. 2020. № 10. С. 30–35.  
URL: <https://www.b-uchet.ru/online/article/411291/>

5. 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.
6. Никитина В.Ю. Малоценные основные средства // Бухгалтерский учет. 2023. № 1. С. 20–24.
7. Купрюшина О.М., Рахматулина Р.Р. Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Капитальные вложения» и «Основные средства» // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 10. С. 1188–1204. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.10.1188>
8. Абдурахманова А.Г., Магомедов Р.Ф. Отражение в учете малоценных основных средств до 100 тысяч // Экономика и социум. 2021. № 4-1. С. 523–525. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otrazhenie-v-uchete-malotsennyh-osnovnyh-sredstv-do-100-tysyach>
9. Фролова Л.П. Учет малоценных основных средств // Бухгалтерский учет. 2022. № 10. С. 5–10.
10. Куликова Л.И. Практика отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. № 13. С. 2–12.
11. Гуторова Г.А., Прытченкова Э.А. Проблемы учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов // Вестник Луганского национального университета имени Владимира Даля. 2019. № 4. С. 89–91.
12. Шакова Ф.М., Семенова Ф.З. Особенности и порядок учета малоценных активов в бухгалтерском и налоговом учете // Фундаментальные исследования. 2016. № 8-1. С. 215–219. URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=40565>
13. Русина Н.И. Особенности малоценных активов и порядок их бухгалтерского и налогового учета // Вестник молодых ученых Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна.

2018. № 2. С. 451–456.  
URL: [http://publish.sutd.ru/docs/content/vestnik\\_mu\\_2\\_2018.pdf](http://publish.sutd.ru/docs/content/vestnik_mu_2_2018.pdf)
14. *Ендовицкий Д.А., Мокшина К.Н.* Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета в контексте проблем учета капитала // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2013. Т. 6. Вып. 24. С. 2–9.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-osnovnyh-sredstv-kak-obekta-buhgalterskogo-ucheta-v-kontekste-problem-ucheta-kapitala-1>
15. *Гетьман В.Г.* Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. Т. 16. Вып. 14. С. 2–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nazrevshie-voprosy-sovershenstvovaniya-buhgalterskogo-ucheta-osnovnyh-sredstv>
16. *Дружиловская Т.Ю.* Корректировка основных средств при трансформации финансовой отчетности // *Бухгалтерский учет*. 2005. № 10. С. 57–62.
17. *Алексеева Г.И.* Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 6. С. 618–635.  
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.618>
18. *Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А.* Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2014. № 23. С. 2–9.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-normativnoe-regulirovanie-i-rossiyskaya-praktika>
19. *Дёмина И.Д.* Сравнительный анализ учета основных средств в коммерческих организациях в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. Т. 15. Вып. 12. С. 2–9.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-ucheta-osnovnyh-sredstv-v-kommercheskih-organizatsiyah-v-sootvetstvii-s-pbu-6-01-uchet-osnovnyh-sredstv-i-msfo-ias-16>
20. *Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Дрыгинкина В.А.* Развитие нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств некоммерческих и коммерческих организаций // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2014. № 18. С. 2–10.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-normativnogo-regulirovaniya-buhgalterskogo-ucheta-osnovnyh-sredstv-nekommercheskih-i-kommercheskih-organizatsiy>

21. Серебрякова Т.Ю. О некоторых сложных вопросах бухгалтерского и налогового учета операций с основными средствами // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 10. С. 1111–1123.  
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.10.1111>
22. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the Practical Application of International Accounting Standard on Property, Plant and Equipment by Russian Companies. *Journal of Engineering and Applied Sciences*, 2018, vol. 13, no. 3, pp. 569–574.  
URL: <https://doi.org/10.3923/jeasci.2018.569.574>
23. Ilias N., Dunca E., Offenbergh L. et al. Elements of Geoecological Environmental Audit and Accounting. *Mining Informational and Analytical Bulletin (Scientific and Technical Journal)*, 2021, no. 3-1, pp. 359–371.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/elements-of-geoecological-environmental-audit-and-accounting>
24. Israilov T.M., Kurmanbekova A.A. Accounting for Low-Value Wearing Items (MBP) in Private School and Preschool Institutions. *Izvestia of the Issyk-Kul Forum of Accountants and Auditors of Central Asian Countries*, 2019, no. 2, pp. 347–352.
25. Попов А.А. Об учете значимости ценообразующего фактора при определении весов объектов-аналогов и степени доверия к объектам-аналогам // *Modern Economy Success*. 2019. № 5. С. 102–109.  
URL: [https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2019/10/mes\\_5.pdf](https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2019/10/mes_5.pdf)
26. Сафронова М.И., Степаненкова Н.М. Нормативное регулирование бухгалтерского учета объектов основных средств в коммерческих организациях // *Colloquium-journal*. 2019. № 5-5. С. 51–59.  
URL: <https://colloquium-journal.org/wp-content/uploads/2022/05/Colloquium-journal-2019-29-5.pdf>
27. Гугнина Е.В. Материальные запасы как экономическая категория и объект бухгалтерского учета // *News of Science and Education*. 2019. Т. 1. № 4. С. 78–83.

### **Информация о конфликте интересов**

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю 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*

## THE ISSUES OF LOW-VALUE MATERIAL OBJECT ACCOUNTING

Tat'yana Yu. DRUZHILOVSKAYA

National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),  
Nizhny Novgorod, Russian Federation  
tdruzhilovskaya@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>

### Article history:

Article No. 76/2023  
Received 6 March 2023  
Received in revised  
form 16 March 2023  
Accepted 27 Mar 2023  
Available online  
17 April 2023

**JEL classification:**  
M41

**Keywords:** low-cost  
tangible objects,  
inventory, fixed assets

### Abstract

**Subject.** This article discusses the problems associated with the accounting of low-value tangible objects.

**Objectives.** The article aims to identify the prospects for solving the problems of accounting for low-value tangible objects.

**Methods.** For the study, I used a critical analysis, synthesis, comparison, observation, and the analogy approach.

**Results.** The article reveals areas of concern of statutory regulation of accounting of low-value tangible objects and particularities of the methodology of their accounting in the IFRS system. It presents the results of a study of the evolution of approaches to the recognition and accounting of low-value tangible objects in the Russian Accounting Standards for accounting for stocks and fixed assets, and proposals for improving the methodology of their accounting. The article also substantiates the rational and debatable aspects of various approaches to the accounting of low-value tangible objects.

**Conclusions and Relevance.** The adoption of the Russian Accounting Standards FSBU 5/2019 and FSBU 6/2020 introduces significant changes in the approach to the recognition, accounting and reporting of low-value tangible objects. The study of the IFRS regulations shows the difference between the approach to accounting for low-value tangible objects presented in them and the regulations of the Russian Accounting Standards. Further reform of the Russian Accounting Standards will contribute to the improvement of accounting for low-value tangible objects. The results obtained have both applied and theoretical applications in the field of financial accounting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

**Please cite this article as:** Druzhilovskaya T.Yu. The Issues of Low-Value Material Object Accounting. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 4, pp. 405–423.  
<https://doi.org/10.24891/ia.26.4.405>

## References

1. Lebedeva G.V., Pol'shina V.G. [Changes in accounting of low valuable fixed assets from 2021]. *Aktivnaya chestolyubivaya intellektual'naya molodezh' sel'skomu khozyaistvu*, 2021, no. 1, pp. 89–94. (In Russ.)  
URL: <https://ачии.рф/files/c7b069c1-1c45-4d67-be50-7aaa2a037aae.pdf>
2. Kurbanova Z.R., Isakadieva B.M., Magomedov R.F. [The procedure for reflecting low-value fixed assets in the accounting records according to FSBU 6/2020]. *Ekonomika i sotsium*, 2022, no. 3-2, pp. 633–636. (In Russ.)  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/poryadok-otrazheniya-v-bu-malotsennyh-osnovnyh-sredstv-po-fsbu-6-2020>
3. Rabinovich A.M. [Recognizing low-value fixed assets as expenses]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2021, no. 8, pp. 116–118. (In Russ.)
4. Nesterenko N.P. [Low-value items of fixed assets. Before the standard and now]. *Byudzhetni uchet*, 2020, no. 10, pp. 30–35. (In Russ.)  
URL: <https://www.b-uchet.ru/online/article/411291/>
5. Kozmenkova S.V., Sushko I.D. [FSBU 26/2020 – Capital Investments: Features of regulation, problems and comparative analysis]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2021, no. 14, pp. 2–13. (In Russ.)
6. Nikitina V.Yu. [Low-value fixed assets]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2023, no. 1, pp. 20–24. (In Russ.)
7. Kupryushina O.M., Rakhmatulina R.R. [Implementation of Federal Accounting Standards – Capital Investments and Fixed Assets – in the internal rules of accounting for fixed assets]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 10, pp. 1188–1204. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.10.1188>
8. Abdurakhmanova A.G., Magomedov R.F. [Reflection in the accounting of low-value fixed assets up to 100 thousand]. *Ekonomika i sotsium*, 2021, no. 4-1, pp. 523–525. (In Russ.)  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otrazhenie-v-uchete-malotsennyh-osnovnyh-sredstv-do-100-tysyach>

9. Frolova L.P. [Accounting for low-value fixed assets]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2022, no. 10, pp. 5–10. (In Russ.)
10. Kulikova L.I. [The practice of reflecting the consequences of a change in accounting policy in connection with the start of the application of FSBU 5/2019 – Inventories]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2022, no. 13, pp. 2–12. (In Russ.)
11. Gutorova G.A., Prytchenkova E.A. [Problems of accounting for low-value and fast-wearing items]. *Vestnik Luganskogo natsional'nogo universiteta imeni Vladimira Dal'ya*, 2019, no. 4, pp. 89–91. (In Russ.)
12. Shakova F.M., Semenova F.Z. [Features and procedure for accounting for low-value assets in accounting and tax accounting]. *Fundamental'nye issledovaniya = Fundamental Research*, 2016, no. 8-1, pp. 215–219.  
URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=40565> (In Russ.)
13. Rusina N.I. [Features of low-value assets and the order of their accounting and tax accounting]. *Vestnik molodykh uchenykh Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo universiteta tekhnologii i dizaina*, 2018, no. 2, pp. 451–456. (In Russ.)  
URL: [http://publish.sutd.ru/docs/content/vestnik\\_mu\\_2\\_2018.pdf](http://publish.sutd.ru/docs/content/vestnik_mu_2_2018.pdf)
14. Endovitskii D.A., Mokshina K.N. [The essence of fixed assets as an object of accounting in the context of problems of capital accounting]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2013, vol. 6, iss. 24, pp. 2–9.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-osnovnyh-sredstv-kak-obekta-bukhgalterskogo-ucheta-v-kontekste-problem-ucheta-kapitala-1> (In Russ.)
15. Get'man V.G. [Urgent issues of improving the accounting of fixed assets]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, vol. 16, iss. 14, pp. 2–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nazrevshie-voprosy-sovershenstvovaniya-bukhgalterskogo-ucheta-osnovnyh-sredstv> (In Russ.)
16. Druzhilovskaya T.Yu. [Adjustment of fixed assets during the transformation of financial statements]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2005, no. 10, pp. 57–62. (In Russ.)

17. Alekseeva G.I. [Fixed assets accounting under the Russian accounting standardization]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 6, pp. 618–635. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.618>
18. Druzhilovskaya T.Yu., Dryginkina V.A. [Accounting for fixed assets: normative regulation and Russian practice]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2014, no. 23, pp. 2–9.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-normativnoe-regulirovanie-i-rossiyskaya-praktika> (In Russ.)
19. Demina I.D. [A comparative analysis of accounting for fixed assets in commercial organizations in accordance with PBU 6/01 – Accounting for Fixed Assets and IFRS (IAS) 16 – Property, Plant and Equipment]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2012, vol. 15, iss. 12, pp. 2–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-ucheta-osnovnyh-sredstv-v-kommercheskikh-organizatsiyakh-v-sootvetstvii-s-pbu-6-01-uchet-osnovnyh-sredstv-i-msfo-ias-16> (In Russ.)
20. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S., Dryginkina V.A. [Development of normative regulation of accounting of fixed assets of non-commercial and commercial organizations]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2014, no. 18, pp. 2–10.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-normativnogo-regulirovaniya-bukhgalterskogo-ucheta-osnovnyh-sredstv-nekommercheskikh-i-kommercheskikh-organizatsiy> (In Russ.)
21. Serebryakova T.Yu. [To some complex aspects of financial and tax accounting for transactions with fixed assets]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 10, pp. 1111–1123. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.10.1111>
22. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the Practical Application of International Accounting Standard on Property, Plant and Equipment by Russian Companies. *Journal of Engineering and Applied Sciences*, 2018, vol. 13, no. 3, pp. 569–574.  
URL: <https://doi.org/10.3923/jeasci.2018.569.574>

23. Ilias N., Dunca E., Offenbergl L. et al. Elements of Geoecological Environmental Audit and Accounting. *Mining Informational and Analytical Bulletin (Scientific and Technical Journal)*, 2021, no. 3-1, pp. 359–371.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/elements-of-geoecological-environmental-audit-and-accounting>
24. Israilov T.M., Kurmanbekova A.A. Accounting for Low-Value Wearing Items (MBP) in Private School and Preschool Institutions. *Izvestia of the Issyk-Kul Forum of Accountants and Auditors of Central Asian Countries*, 2019, no. 2, pp. 347–352.
25. Popov A.A. [On taking into account the significance of the pricing factor when determining the weights of analogue objects and the degree of trust in analogue objects]. *Modern Economy Success*, 2019, no. 5, pp. 102–109. (In Russ.)  
URL: [https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2019/10/mes\\_5.pdf](https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2019/10/mes_5.pdf)
26. Safronova M.I., Stepanenkova N.M. [The regulatory framework of property, plant and equipment accounting in commercial organizations]. *Colloquium-Journal*, 2019, no. 5-5, pp. 51–59. (In Russ.) URL: <https://colloquium-journal.org/wp-content/uploads/2022/05/Colloquium-journal-2019-29-5.pdf>
27. Gugnina E.V. [Inventories as an economic category and an object of accounting]. *News of Science and Education*, 2019, vol. 1, no. 4, pp. 78–83. (In Russ.)

### **Conflict-of-interest notification**

I, the author 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.