

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Национальные стандарты учета
и отчетности

ПРИМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПА РАЦИОНАЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ПО ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Любовь Александровна ЧАЙКОВСКАЯ ^{a,*},
Нажмудин Сулейманович СУЛЕЙМАНОВ ^b

^a доктор экономических наук, профессор,
профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита
Главного контрольного управления г. Москвы,
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова (РЭУ им. Г.В. Плеханова),
Москва, Российская Федерация
chaik4@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>
SPIN-код: 8739-3835

^b аспирант,
Научно-образовательный центр воздушно-космической обороны «Алмаз – Антей»
им. академика В.П. Ефремова (НОЦ ВКО «Алмаз – Антей»),
Москва, Российская Федерация
n.suleymanov@almaz-antey.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 82/2023
Получена 14.03.2023
Получена в
доработанном виде
14.07.2023
Одобрена 29.08.2023
Доступна онлайн
18.09.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657

JEL: M41, M49

Аннотация

Предмет. Возможность применения принципа рациональности в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ФСБУ.

Цели. Рассмотреть возможность применения в бухгалтерском учете одного из важнейших принципов – принципа рациональности, как это предусмотрено п. 6 ФСБУ (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика организации», помимо тех положений, в которых требование регулирования посредством разработки критериев существенности прямо установлено ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Методология. Используются методы анализа, синтеза и логического исследования на основе креативно-информационного подхода.

Результаты. Исследована и проанализирована возможность применения принципа рациональности в отношении к требованию о проверке элементов амортизации. Даны практические рекомендации по разработке критериев существенности и положений Учетной политики, предусматривающей применение принципа рациональности в отношении к требованию о ежегодной проверке элементов амортизации.

Область применения. Результаты исследования могут быть применены для повышения качества и надежности учетной информации об объектах основных средств, а также для снижения трудоемкости при выполнении требований о ежегодной проверке элементов амортизации.

Ключевые слова: основные средства, принцип рациональности, требование рациональности, МСФО, переоценка, обесценение, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, остаточный срок, критерий существенности

Выводы. Как показала практика применения ФСБУ 6/2020 за прошедший год и детальное изучение требований, предъявляемых данным стандартом к порядку ведения учета основных средств и представлению информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, можно утверждать о существенном повышении трудоемкости формирования и представления необходимой качественной учетной информации об основных средствах. Таким образом, бухгалтерскому сообществу и ученым, занимающимся проблемами бухгалтерского учета внеоборотных активов, становится очевидным, что без рационализации учетных процессов выполнять все обязательные требования новых стандартов становится все более трудоемко.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Чайковская Л.А., Сулейманов Н.С. Применение принципа рациональности в условиях ведения учета по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // *международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 9. – С. 995 – 1012.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.9.995>

Развитие системы нормативного регулирования бухгалтерского учета на основе принципов, закрепленных в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), привело к появлению новых актуальных проблем для научных исследований и научных дискуссий.

Среди наиболее актуальных проблем при применении ФСБУ 6/2020¹ авторы выделяют: проблемы применения принципа рациональности; разработку критериев существенности; формирование профессиональных суждений; снижение трудоемкости учетных работ. Во многом актуальность указанных проблем обусловлена сложностью, связанной с необходимостью их решения с учетом условий хозяйствования конкретного экономического субъекта, его величины, соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, а также критериев существенности.

В настоящее время актуальные вопросы учета основных средств рассмотрены в научных работах и дискуссиях: по учету и оценке основных средств, согласно требованиям ФСБУ 6/2020 [1–7]; по применению принципа рациональности при ведении учета основных средств [8, 9]; по применению критериев существенности [10–12]; по применению элементов амортизации основных средств и порядка начисления амортизации [13–18].

¹ Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/

Практика применения ФСБУ 6/2020 за прошедший период показала, что выполнение требования по проверке элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств, является наиболее трудоемким и длительным процессом, требующим фактически проведения полноценной инвентаризации всех основных средств с привлечением не только специалистов бухгалтерских, но и сотрудников других служб, обладающих соответствующей компетенцией. При этом не секрет, что во многих крупных организациях с большой номенклатурой основных средств обязательная инвентаризация основных средств, необходимая перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, проводится, как правило, один раз в три года².

Как указано в статье авторов С.А. Ситниковой и В.А. Ситниковой, «детальное изучение содержания ФСБУ 6/2020 позволяет констатировать факт повышения трудоемкости формирования информации об основных средствах: появилась необходимость определения ликвидационной стоимости, пересмотра элементов амортизации, проверки объектов на обесценение, разработки в ряде случаев корреспонденций счетов для отражения фактов хозяйственной жизни и др.» [8]. Указанные выводы подтверждаются также многочисленными статьями и консультациями, размещенными в информационно-справочной системе «Консультант Плюс» и касающимися проблем учета основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Некоторые критерии существенности и подходы к их определению в целях применения ФСБУ 6/2020 изложены в статье Е.К. Копыловой и Т.И. Копыловой [13].

Особенностью требований, предъявляемых к информации об основных средствах по ФСБУ 6/2020, является то, что указанное повышение трудоемкости затронуло не только специалистов бухгалтерских служб, но и других подразделений организации, таких как экономическая служба (определение ценности использования при проверке на обесценение), служба закупок (определение ликвидационной стоимости, определение справедливой стоимости при проверке на обесценение), служба хозяйственной деятельности (проверка остаточных сроков полезного использования основных средств) и др.

Бухгалтер не всегда имеет возможность уделять продолжительное время отражению в учете той или иной операции. При наличии полного набора решений выбирается оптимальное решение, позволяющее получить достоверную информацию без риска в дальнейшем. Такая информация

² Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018), п. 27. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

считается наиболее подходящей для решения. В настоящее время, когда происходят серьезные изменения в нормативном регулировании бухгалтерского учета, модель рациональности позволяет обосновать многое. Считаем, что принцип рациональности крайне важен при учете объектов основных средств, поскольку в конечном счете ведет к решению проблемы, определяемой содержанием той или иной методологической концепции бухгалтерского учета.

Следует отметить, что, применяя принцип рациональности, необходимо соблюдать требование к формированию и раскрытию существенной информации об основных средствах.

В соответствии с п. 7 МСФО (IAS) 1 информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации, при этом существенность зависит от характера или количественной значимости информации либо от того и другого. Организация оценивает, является ли информация (взятая в отдельности либо в совокупности с другой информацией) существенной в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом³.

В статье Д.Н. Литвинова и В.Г. Широбокова отмечается, что «проблема формирования профессионального суждения бухгалтера и аудитора в отношении существенности должна решаться с учетом индивидуальных особенностей бизнес-процессов хозяйствующего субъекта и потребностей стейкхолдеров в показателях, содержащихся в финансовой отчетности» [12].

С практической точки зрения, для определения существенности полезной будет Информация Минфина России «Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности, основная цель которых заключается в предоставлении отчитывающимся организациям рекомендаций по формированию суждений о существенности при подготовке финансовой отчетности общего назначения в соответствии с МСФО⁴. Данные рекомендации описывают процесс, состоящий из четырех этапов, который организации могут

³ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 30.12.2021).

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/

⁴ Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности: Информация Минфина России (с изм. от 30.12.2021).

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_374916/

применять при формировании суждений о существенности в рамках подготовки своей финансовой отчетности, в том числе раскрывать обзор основных характеристик существенности (*рис. 1*).

Несмотря на то, что данные практические рекомендации применяются при подготовке финансовой отчетности по МСФО, они могут быть использованы и при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ.

Отдельные вопросы рационального подхода к применению принципа рациональности рассмотрены также в Рекомендации Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»⁵. В Рекомендации изложены общие подходы к формированию Учетной политики в части применения норм ФСБУ, с тем чтобы соблюсти оптимальный баланс между затратами на формирование информации о таком объекте бухгалтерского учета, как основные средства, и полезностью (ценностью) этой информации.

Одним из основных и наиболее трудоемких требований, предъявляемых ФСБУ 6/2020 к формированию учетной информации об основных средствах, является обязательный ежегодный пересмотр элементов амортизации, включающий в себя пересмотр следующего (*рис. 2*).

Согласно ст. 37 ФСБУ 6/2020 срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете, при этом «...элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации». По итогам проверки в случае необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В *табл. 1* представлены положения ФСБУ 6/2020, требующие регулирования посредством разработки критериев существенности.

Как видно из *табл. 1*, ФСБУ 6/2020 не предъявляет требований по установлению критериев существенности к требованию о ежегодном пересмотре остаточных сроков полезного использования по отношению к первоначальной или балансовой стоимости объектов, и в случае неприменения принципа рациональности элементы амортизации всех

⁵ Рекомендация Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»: принята Комитетом по рекомендациям 29.05.2019, Бухгалтерский Методологический Центр (Фонд «НРБУ «БМЦ»). URL: http://bmcenter.ru/Files/R_KpR_Racionalnost_v_uchete_OS

объектов основных средств, даже с незначительной балансовой стоимостью, будут подлежать ежегодному пересмотру в целях уточнения остаточных сроков полезного использования.

Данная ситуация усложняется еще и тем, что, как было указано ранее, во многих крупных организациях инвентаризация основных средств проводится, как правило, один раз в три года, а для целей пересмотра сроков полезного использования необходимость проведения такой физической инвентаризации становится ежегодной. В противном случае, без физического внешнего осмотра и оценки технического состояния объектов определение остаточного срока службы объекта основных средств будет некорректным.

В результате у бухгалтерского сообщества и практикующих специалистов возникают вопросы, в каких случаях и каким образом можно сократить объем учетной работы и снизить трудозатраты, соблюдая при этом обязательные положения ФСБУ 6/2020.

При проведении исследования была рассмотрена возможность применения одного из важнейших принципов бухгалтерского учета – принципа рациональности. В соответствии с п. 6 ФСБУ (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика организации»⁶ требование рациональности проявляется в рациональном ведении бухгалтерского учета, «исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации».

В Учетной политике утверждается вариант определенного выбора, когда компания действительно выбирает из возможных допустимых альтернативных решений наиболее экономически обоснованный и целесообразный вариант, а не следует заданным извне правилам отражения в учете.

Принцип рациональности составляет основу решений об упрощениях в учетной практике, в том числе о применении некоторыми организациями упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В настоящее время нельзя считать вполне решенной проблему, связанную с универсальностью объективных критериев рациональности, тем более в отношении к учетному процессу. Как правило, компания выбирает

⁶ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020).

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

альтернативу, которую считает лучшей для финансово-хозяйственной деятельности, и лучшей альтернативой является как то решение, которое позволяет улучшить финансовый результат, так и то решение, которое способствует сокращению трудоемкости производимых учетных операций. Альтернативой станет именно та, которую выберет и зафиксирует в своей Учетной политике организация. Как правило, понятие рациональности принимаемых решений чаще всего связывается с ограниченностью временных и человеческих ресурсов, а также с возможностью снижения финансовых издержек.

Авторы полагают, что применение принципа рациональности относительно положений ФСБУ 6/2020 по ежегодной проверке элементов амортизации должно быть закреплено в Учетной политике организации, например, следующими формулировками.

Руководствуясь требованием рациональности, когда данные, полученные в ходе проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, приводят к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее – несущественная информация), исходя как из величины, так и характера этой информации, руководство организации считает, что любые корректировки, связанные с проверкой элементов амортизации на соответствие условиям использования основных средств балансовой стоимостью до 100 тыс. руб. включительно, будут являться несущественными для организации, проверка элементов амортизации по таким основным средствам является необязательной.

Критерий существенности применительно к балансовой стоимости в 100 тыс. руб., как и возможность исключения из данного порядка какой-либо группы основных средств, например, зданий, сооружений или автотранспортных средств, определяется, соответственно, самой организацией на основе существенности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности по указанным группам основных средств и закрепляется в Учетной политике организации.

При этом в целях подтверждения несущественности данных, которые могут быть получены в результате, например, пересмотра остаточных сроков полезного использования, может быть использован следующий практический расчет с обоснованием в виде справки расчета, представленной на рис. 3.

Указанное обоснование несущественности может быть полезным в том числе для целей обоснования данного подхода перед внешними аудиторами.

Очевидно, что решение о применении принципа рациональности применительно к обязательному требованию ФСБУ 6/2020 в части ежегодной проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств поможет существенно снизить трудозатраты и объем работы специалистов, не ухудшив при этом качество представляемой финансовой информации.

По мнению авторов, повсеместное обоснованное внедрение практики применения принципа рациональности в современном бухгалтерском учете является обоснованным и необходимым решением, направленным в том числе на снижение расходов предприятий на организацию и ведение бухгалтерского учета, а также распространение передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

Таблица 1

Положения ФСБУ 6/2020, требующие регулирования посредством разработки критериев существенности

Table 1

FAS FSBU 6/2020 provisions requiring regulation through the development of materiality criteria

№ п/п	Регулируемый вопрос	Ссылка на положения ФСБУ 6/2020
1	Лимит стоимости объектов, соответствующих характеристикам основных средств	п. 5
2	Надлежащий контроль наличия и движения объектов, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость ниже установленного лимита (при условии установления лимита)	п. 5
3	Существенность отличий стоимости и срока полезного использования частей объекта от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (актуально при наличии у одного объекта основных средств нескольких частей)	п. 10
4	Существенность затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев	п. 10
5	Существенность ликвидационной стоимости объекта	п. 31
6	Критерии существенности информации для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности	пп. 45, 46

Источник: [8]

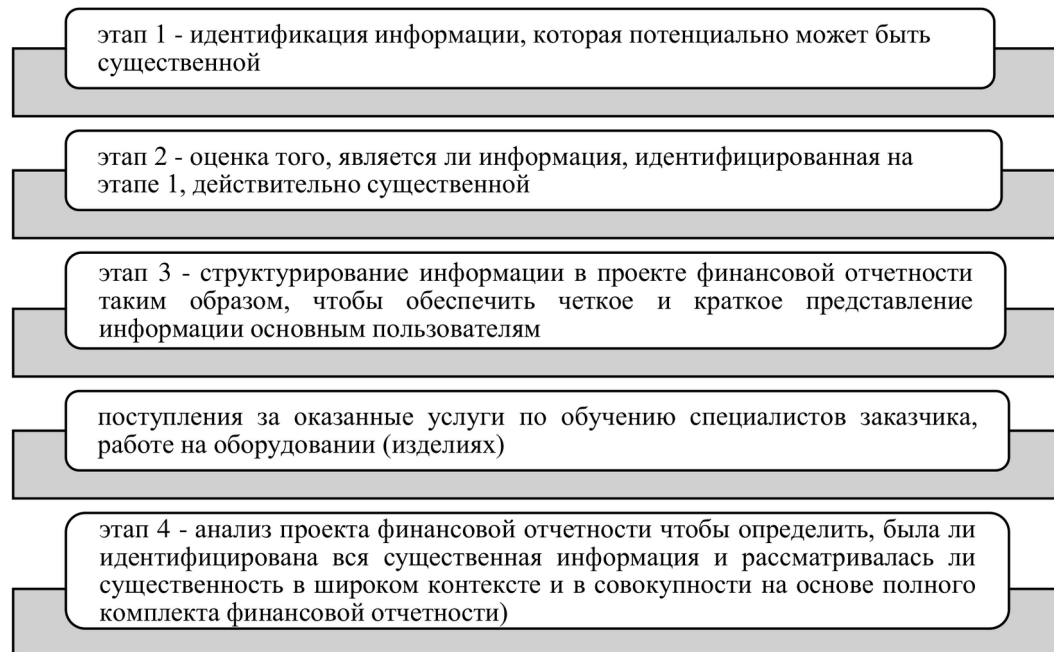
Source: [8]

Рисунок 1

Процесс определения существенности при формировании профессионального суждения

Figure 1

The process of determining materiality when making professional judgments



Источник: авторская разработка на основе Информации Минфина России «Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»

Source: Authoring, based on the Information of the Ministry of Finance of the Russian Federation, *Practice Statement 2 on the Application of IFRS – Making Materiality Judgments*

Рисунок 2

Элементы амортизации, подлежащие пересмотру

Figure 2

Depreciation elements subject to be revised



Источник: авторская разработка на основе ФСБУ 6/2020

Source: Authoring, based on FAS FSBU 6/2020

Рисунок 3**Справка об определении уровня существенности****Figure 3****A statement of determination of materiality**

**Справка об определении существенности при применении требования
рациональности в соответствии с п... Учетной политики ООО «_____» на
31.12.20__г.**

Оценка вероятности изменения сроков полезного использования основных средств балансовой стоимостью до 100 тыс. руб. включительно, проведена в целях применения требования рациональности, когда полученная в ходе проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее – несущественная информация), исходя как из величины, так и характера этой информации.

Ниже представлена аналитическая информация о суммарной балансовой стоимости основных средств до 100 тыс. руб. включительно (за исключением зданий и сооружений), а также оценка вероятности изменения (продления) сроков их полезного использования (СПИ) и оценка существенности влияния указанных изменений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 г.

Аналитическая информация о суммарной балансовой стоимости основных средств до 100 тыс. руб. включительно, а также оценка вероятности изменения (продления) сроков их полезного использования, и оценка существенности влияния указанных изменений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 г.

Analytical information on the total book value of fixed assets up to 100 thousand rubles. inclusive, as well as an assessment of the likelihood of a change (extension) of their useful lives and an assessment of the materiality of the impact of these changes on the indicators of the organization's accounting (financial) statements for 2022.

Продолжение

(тыс. руб.)					
Основные группы ОС	Суммарная величина балансовой стоимости основных средств до 100 тыс. руб. включительно на 31.12.20__	Оценка вероятности увеличения остаточных сроков СПИ	Выводы об оценке вероятности увеличения остаточных сроков СПИ	Максимальная оценка влияния на финансовый результат снижения амортизации основных средств при увеличении СПИ (на весь период увеличения СПИ). 2 кол. /(3 кол.+100%)*3 кол.	Влияние на отчетность
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	45 000	Увеличение СПИ на 100%	не вероятно (вероятность отсутствует)	22 500	не оценивается
		Увеличение СПИ на 50%	практически не вероятно	15 000	не оценивается
		Увеличение СПИ на 30%	маловероятно	10 380	не оценивается
		Увеличение СПИ на 10%	вероятность существует	4 090	абсолютно не значимое
Транспортные средства	25 000	Увеличение СПИ на 100%	не вероятно (вероятность отсутствует)	11 520	не оценивается
		Увеличение СПИ на 50%	практически не вероятно	8 333	не оценивается
		Увеличение СПИ на 30%	маловероятно	5 769	не оценивается
		Увеличение СПИ на 10%	вероятность существует	2 270	абсолютно не значимое
Вычислительная техника	15 000	Увеличение СПИ на 100%	не вероятно (вероятность отсутствует)	7 500	не оценивается
Увеличение СПИ на 50%		практически не вероятно	5 000	не оценивается	
Увеличение СПИ на 30%		маловероятно	3 460	не оценивается	
Увеличение СПИ на 10%		вероятность существует	1 500	абсолютно не значимое	
Прочие основных средств	10 000	Увеличение СПИ на 100%	не вероятно (вероятность отсутствует)	5 000	абсолютно не значимое
		Увеличение СПИ на 50%	практически не вероятно	3 333	не оценивается
		Увеличение СПИ на 30%	маловероятно	2 307	не оценивается
		Увеличение СПИ на 10%	вероятность существует	1 000	абсолютно не значимое
ИТОГО признанная оценка влияния на финансовый результат в течение всего оставшегося СПИ				9 290	абсолютно не значимое

Продолжение

Таким образом, исходя из примера, представленного выше в таблице, не проведение пересмотра остаточного СПИ по проанализированным основным средствам приведет к увеличению начисленной амортизации на 9 290 тыс. руб. в течение оставшегося СПИ.

Исходя из среднего остаточного (не пересмотренного на 31.12.2022) срока СПИ – 5 лет, влияние указанной величины на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 г. составляет – 1 858 тыс. руб. (9 290/5 лет.) и признается незначительной величиной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 г. *(при необходимости, средний остаточный срок СПИ рассчитывается по каждой группе основных средств отдельно).*

По результатам выполненных аналитических процедур, результат влияния пересмотра элементов амортизации на бухгалтерскую (финансовую) отчетность общества как на весь остаточный (не пересмотренный) СПИ, так и на отчетность за 2022 г., не окажет существенного влияния на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Выводы:

Пересмотр элементов амортизации по основным средствам балансовой стоимостью до 100 тыс. руб. включительно (за исключением зданий и сооружений) на 31.12.202... г., не проводить.

(справка составляется уполномоченными лицами, перед вынесением вопроса о необходимости проверки элементов амортизации по основным средствам балансовой стоимостью до 100 тыс. руб. включительно (за исключением зданий и сооружений) на годовую инвентаризацию)

Главный бухгалтер

Главный инженер

(или лицо, ответственное за материально-техническое обеспечение)

«__» _____ 2022 г.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Волошина В.С. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» как направление сближения с международными стандартами финансовой отчетности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 12-1. С. 147–149.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/federalnyy-standart-buhgalterskogo-ucheta-6-2020-osnovnye-sredstva-kak-napravlenie-sblizheniya-s-mezhdunarodnymi-standartami>
2. Вотинова Н.Г. Переоценка основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 1-1. С. 56–61.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pereotsenka-osnovnyh-sredstv-v->

sootvetstvii-s-federalnym-standartom-buhgalterskogo-uchyota-osnovnye-sredstva

3. Гетьман В.Г. Положения по бухгалтерскому учету основных средств нуждаются в изменениях // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 1. С. 42–48. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-1-42-48>
4. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 1. С. 48–61. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-1-48-61>
5. Полонская О.П., Филатова О.А., Долгова М.А. Актуальные вопросы в учете и оценке основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 33. С. 258–262. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-v-uchete-i-otsenke-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-fsbu-6-2020-1>
6. 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-novyh-federalnyh-standartov>
7. Sundgren S., Mäki J., Somoza-López A. Analyst Coverage, Market Liquidity and Disclosure Quality: A Study of Fair-Value Disclosures by European Real Estate Companies Under IAS 40 and IFRS 13. *The International Journal of Accounting*, 2018, vol. 53, iss. 1, pp. 54–75. URL: <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2018.02.003>
8. Ситникова С.А., Ситникова В.А. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: принцип рациональности при определении критериев существенности // Аудитор. 2022. Т. 8. № 4. С. 24–29. URL: <https://naukaru.ru/en/nauka/article/50052/view>
9. Ситникова В.А., Ситникова С.А. Учетная политика экономических субъектов в условиях применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. Вып. 8. С. 925–946. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.8.925>
10. Ситникова В.А. Критерии существенности в бухгалтерском учете // Аудитор. 2015. № 1-2. С. 71–76. URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/99792-kriterii-sushhestvennosti-buhgalterskom-uchete>
11. Ситникова В.А. Профессиональное суждение бухгалтера при выборе критериев существенности // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 2. С. 114–120. URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/80/81>

12. *Литвинов Д.Н., Широбоков В.Г.* Существенность в бухгалтерском учете и аудите // *Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет*. 2021. № 5. С. 42–50.
13. *Копылова Е.К., Копылова Т.И.* ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств // *Международный бухгалтерский учет*. 2021. Т. 24. Вып. 5. С. 548–574. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.5.548>
14. *Дружиловская Э.С.* Новые правила амортизации основных средств // *Бухгалтерский учет*. 2021. № 6. С. 5–12.
15. *Демина И.Д., Полулех М.В.* Концептуальные подходы к начислению амортизации основных средств в 2021 году // *Экономические науки*. 2021. № 4. С. 219–234. URL: https://ecsn.ru/wp-content/uploads/202104_219.pdf
16. *Сизидов Ю.И., Оксанич Е.А., Масалитина Ю.А.* Сближение учета основных средств по РСБУ и МСФО // *Вестник Академии знаний*. 2019. № 3. С. 227–232. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sblizhenie-ucheta-osnovnyh-sredstv-po-rsbu-i-msfo>
17. *Матвеева В.А., Захарова А.А.* Основные нововведения в бухгалтерском учете основных средств в соответствии с ФСБУ «Основные средства» // *ЦИТИСЭ*. 2020. № 2. С. 348–355. URL: <http://doi.org/10.15350/2409-7616.2020.2.32>
18. *Адаменко А.А., Столярова М.А., Хорольская Т.Е.* Модель учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // *Естественно-гуманитарные исследования*. 2021. № 33. С. 219–224. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/model-ucheta-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-finansovoy-otchetnosti-1>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном интересе 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

*National Standards of Accounting
and Reporting*

APPLICATION OF THE PRINCIPLE OF RATIONALITY IN THE CONDITIONS OF ACCOUNTING ACCORDING TO FEDERAL ACCOUNTING STANDARD (FSBU) 6/2020 – FIXED ASSETS

Lyubov' A. CHAIKOVSKAYA ^{a,*},
Nazhmudin S. SULEIMANOV ^b

^a Plekhanov Russian University of Economics (PRUE),
Moscow, Russian Federation
chaik4@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>

^b Science and Education Center of Aerospace Defense "Almaz – Antey",
Moscow, Russian Federation
n.suleymanov@almaz-antey.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 82/2023
Received 14 Mar 2023
Received in revised
form 14 July 2023
Accepted 29 Aug 2023
Available online
18 September 2023

JEL classification:
M41, M49

Keywords: fixed
assets, rationality,
principle, requirement,
IFRS, revaluation,
impairment,
depreciation, residual
operating life,
materiality guideline

Abstract

Subject. This article discusses the possibility of applying the principle of rationality in accounting in accordance with the provisions of the Russian Federal Accounting Standards – FSBU.

Objectives. The article aims to analyze if it is possible to apply the principle of rationality in accounting, as provided for in Clause 6 of FSBU (PBU) 1/2008 – *Accounting Policy of the Organization*, in addition to those provisions in which the requirement to regulate through the development of materiality criteria is expressly established by FSBU 6/2020 – *Accounting for Fixed Assets*.

Methods. For the study, we used the methods of analysis, synthesis, and logical research.

Results. On the basis of an analysis of the possibility of applying the principle of rationality in relation to the requirement for the verification of depreciation elements, the article offers practical recommendations for the development of materiality criteria and the provisions of the *Accounting Policy* providing for the application of the principle of rationality in relation to the requirement for annual verification of depreciation elements.

Conclusions and Relevance. As shown by the practice of applying FSBU 6/2020 over the past year and a detailed study of the requirements imposed by this standard, it can be argued that there is a significant increase in the complexity of the formation and presentation of the necessary high-quality accounting information on fixed assets. The results of the study can be used to improve the quality and reliability of accounting information on fixed assets, as well as reduce labor intensity in meeting the requirements for annual verification of depreciation elements.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Chaikovskaya L.A., Suleimanov N.S. Application of the Principle of Rationality in the Conditions of Accounting According to Federal Accounting Standard (FSBU) 6/2020 – Fixed Assets. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 9, pp. 995–1012.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.9.995>

References

1. Voloshina V.S. [Federal Accounting Standard 6/2020 "Fixed Assets" as a direction of convergence with International Financial Reporting Standards]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Journal of Economy and Business*, 2020, no. 12-1, pp. 147–149.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/federalnyy-standart-buhgalterskogo-ucheta-6-2020-osnovnye-sredstva-kak-napravlenie-sblizheniya-s-mezhdunarodnymi-standartami> (In Russ.)
2. Votnova N.G. [Revaluation of fixed assets according to Federal Standard Accounting "Fixed Assets"]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Journal of Economy and Business*, 2021, no. 1-1, pp. 56–61.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pereotsenka-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-federalnym-standartom-buhgalterskogo-uchyota-osnovnye-sredstva> (In Russ.)
3. 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>
4. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [FAS 6/2020: Resolved issues of accounting for Property, Plant and Equipment and ongoing controversial aspects]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2021, vol. 8, no. 1, pp. 48–61. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-1-48-61>
5. Polonskaya O.P., Filatova O.A., Dolgova M.A. [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. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-v-uchete-i-otsenke-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-fsbu-6-2020-1> (In Russ.)
6. 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>

7. Sundgren S., Mäki J., Somoza-López A. Analyst Coverage, Market Liquidity and Disclosure Quality: A Study of Fair-Value Disclosures by European Real Estate Companies Under IAS 40 and IFRS 13. *The International Journal of Accounting*, 2018, vol. 53, iss. 1, pp. 54–75.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2018.02.003>
8. Sitnikova S.A., Sitnikova V.A. [FAS 6/2020 "Fixed Assets": The principle of rationality in determining the materiality criteria]. *Auditor*, 2022, vol. 8, no. 4, pp. 24–29. URL: <https://naukaru.ru/en/nauka/article/50052/view> (In Russ.)
9. Sitnikova V.A., Sitnikova S.A. [Accounting policy of economic entities in the conditions of application of Federal Accounting Standard (FSBU) 6/2020 – *Fixed Assets*]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 8, pp. 925–946. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.8.925>
10. Sitnikova V.A. [Materiality criteria in accounting]. *Auditor*, 2015, no. 1-2, pp. 71–76. URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/99792-kriterii-sushhestvennosti-buxgalterskom-uchete> (In Russ.)
11. Sitnikova V.A. [Professional judgment of an accountant while choosing the criteria of materiality]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 2, pp. 114–120.
URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/80/81> (In Russ.)
12. Litvinov D.N., Shirobokov V.G. [Materiality in accounting and audit]. *Finansovyi vestnik: finansy, nalogi, strakhovanie, bukhgalterskii uchet*, 2021, no. 5, pp. 42–50. (In Russ.)
13. Kopylova E.K., Kopylova T.I. [Federal Accounting Standard 6/2020: Disputable issues of using some aspects of depreciation of fixed assets]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 5, pp. 548–574. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.5.548>
14. Druzhilovskaya E.S. [New rules for depreciation of fixed assets]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2021, no. 6, pp. 5–12. (In Russ.)
15. Demina I.D., Polulekh M.V. [Conceptual approaches to the calculation of depreciation of fixed assets in 2021]. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*, 2021, no. 4, pp. 219–234. URL: https://ecsn.ru/wp-content/uploads/202104_219.pdf (In Russ.)
16. Sigidov Yu.I., Oksanich E.A., Masalitina Yu.A. [The approximation of fixed asset accounting under RAS and IFRS]. *Vestnik Akademii znanii = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2019, no. 3, pp. 227–232.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sblizhenie-ucheta-osnovnyh-sredstv-po-rsbu-i-msfo> (In Russ.)

17. Matveeva V.A., Zakharova A.A. [The main innovations in the accounting of fixed assets in accordance with the Federal Accounting Standard "Fixed Assets"]. *CITISE*, 2020, no. 2, pp. 348–355. (In Russ.)

URL: <http://doi.org/10.15350/2409-7616.2020.2.32>

18. Adamenko A.A., Stolyarova M.A., Khorol'skaya T.E. [Fixed asset accounting model in accordance with International Financial Reporting Standards].

Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural-Humanitarian Studies, 2021, no. 33, pp. 219–224. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/model-ucheta-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-finansovoy-otchetnosti-1> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

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