

4. О развитии цифровой экономики: Декрет Президента Респ. Беларусь от 21 декабря 2021 г. № 8 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ЮрСпектр, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023
5. Цифровое развитие Беларуси на 2021-2025 годы: Национальная программа/ постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 2 февраля 2021 г. № 66 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ЮрСпектр, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
6. Косоруков, О.А. Методы количественного анализа в бизнесе: Учебник / О.А. Косоруков; Ин-т экономик и финансов «Синергия». – М.: ИНФРА-М, 2005. – 367 с.
7. Земельно-имущественные отношения, геодезическая и картографическая деятельность" на 2021 – 2025 годы: Государственная программа/ постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 21 января 2021 г. № 55 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ЮрСпектр, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
8. Жюкене Ю. Анализ в кубе: технология OLAP для оценки хозяйственной деятельности // Бухгалтер и компьютер. – 2005. - №1. – С.31-34.

DIGITALIZATION IN STATE PROPERTY MANAGEMENT: ASSESSMENT OF THE STATE AND DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF ANALYTICAL TOOLS

Myakinkaya V.V., Candidate of Economic Sciences, associate professor, department chair of economy, ChUO «Jurisprudence PIP Institute» Mogilev branch

Annotation. In connection with the dynamic development of IT technologies and changes in business processes at all levels of management, approaches are also being improved in the field of technical inventory of state property in the Republic of Belarus. The article assesses the state and direction of the use of modern information technologies in the management of state property in the Republic of Belarus, identifies the problems of digitalization of the subject area and outlines the vectors of its development to improve the efficiency of the use of state property.

Key words: state property, 5D cadastre, geographic information systems, real estate, decision support systems (DSS), multivariate analysis.

УДК 657.22:658.152 (476)

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИМЕЮЩИХ НЕЗНАЧИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ

Голуб Л.К., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, экономики и права ИПК и ПЭК «УО БГЭУ», ACCA DipIFR (rus)

Пашковская Л.В., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, экономики и права ИПК и ПЭК «УО БГЭУ», ACCA DipIFR (rus)

Аннотация. Предметом исследования являются вопросы, возникающие при отражении в бухгалтерском учете основных средств, имеющих незначительную стоимость, информация о которых является для организации несущественной.

Ключевые слова: основные средства, учет, критерии отнесения к основным средствам, незначительная стоимость, экономическая выгода, лимит стоимости.

Введение. В качестве одного из пяти шагов сближения национального бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) Министерством финансов Республики Беларусь определено «изменение национального законодательства». Действительно, в течение последних двадцати лет мы наблюдаем серьезную работу по созданию национальной нормативной правовой базы в области бухгалтерского учета, максимально приближенной к требованиям МСФО. В связи с принятием новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, в частности, Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», в котором были учтены требования одноименного международного стандарта, изменились подходы к разграничению приобретаемого имущества на запасы и основные средства. С одной стороны, провести такое разграничение в настоящее время не сложно. С другой – появились вопросы, требующие разрешения в части ведения бухгалтерского учета «новоявленных» объектов основных средств, а также основных средств, имеющих незначительную стоимость.

Основная часть. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» применяется для отражения в учете объектов недвижимости, сооружений и оборудования [1, п.2]. К объектам недвижимости, сооружениям и оборудованию относятся материальные активы, имеющиеся у предприятия для использования в производстве и поставке продукции (товаров) или оказания услуг, для сдачи в аренду третьим сторонам или же для административных целей, и предприятие предполагает их использовать в течение более чем одного отчетного периода. Очевидно, что недвижимость и сооружения, а также оборудование с высокой стоимостью действительно представляют собой основные средства в их традиционном понимании – инвестиции в основной капитал, в создание материально-технической базы предприятия. Вместе с тем, запасные части, резервное оборудование и оборудование для технического обслуживания – например, инструменты – также классифицируются как объекты основных средств, если отвечают определению таковых, в частности требованию их ожидаемого использования в течение более чем одного периода [1, п.8]. Более того, возвратная тара или детали, которые проданы клиенту, но будут возвращены продавцу для повторного использования, не относятся к запасам, если будут использоваться на протяжении более чем одного периода. Таким образом, при классификации объектов требуется индивидуальный подход.

Поскольку основное внимание в данной статье сосредоточено на проблеме учета объектов с незначительной стоимостью и длительным сроком использования, заметим, что МСФО (IAS) 16 (в отличие от Инструкции 26¹) не определяет, что именно должна представлять собой минимальная единица учета, к которой применяют требования МСФО (IAS) 16 в части признания и оценки. Здесь необходимо использовать профессиональное суждение. Таким образом, объекты, которые по отдельности являются незначительными (инструменты, предметы оснастки, предметы недорогой мебели и прочее) в *некоторых случаях* могут быть объединены в одну единицу для целей учета основных средств.

Пример. IT-Компания приобрела 10 компьютерных столов общей стоимостью 5000 долл. США и предполагает их использовать в основной деятельности (разработка программного обеспечения) в течение 5 лет. Компания приняла решение объединить столы в качестве одного объекта основных средств. При этом во внимание принимаются следующие характеристики: 1. Объекты будут использоваться в текущей деятельности компании; 2. Срок использования свыше одного периода; 3. Высока вероятность получения экономических выгод от использования; 4. Стоимость объектов может быть надежно оценена (документально подтверждена).

Все эти примеры приводят к выводу, что продолжительность срока полезного использования является ключевым и практически единственным критерием, на основании которого основные средства отделяются от запасов.

Как мы увидим дальше, установление практически единственного критерия породило множество проблем в системе национального учета.

Вступление в силу с 1 января 2023 г. Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [2], привело к значительным изменениям в составе активов, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Это обусловлено в первую очередь тем, что вышеуказанный документ следующим образом определил понятие запасов: запасы – это активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь. При этом, в случае соответствия данному определению запасов, в их состав (в числе других активов) относятся инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование). Соответственно, если организацией по таким объектам предполагается получение экономических выгод в течение периода, превышающего 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, она должна учесть данные объекты в составе основных средств. Кстати, длительный

¹ Пункт 6 Инструкции № 26: единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы [5].

операционный цикл – не такое редкое явление, как может показаться на первый взгляд. Поэтому, например, лопаты в строительном производстве точно не попадут в состав основных средств.

Ранее действовавшая Инструкция по бухгалтерскому учету запасов [3] определяла, что в качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации. Как видим, в данном определении отсутствовал основной решающий критерий – получение экономических выгод на протяжении периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Определение экономических выгод дано в Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [4] и подразумевает получение организацией доходов от реализации активов, снижение расходов и иные выгоды, возникающие от использования организацией активов.

Кроме того, на основании норм п. 4 ранее действовавшего документа по учету запасов организации имели возможность принять самостоятельное решение об отнесении инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, оснастки и приспособлений либо в состав основных средств, либо в состав запасов, закрепив данное решение в положении об учетной политике организации. Для разграничения таких объектов организации могли применить любой критерий (стоимостной, либо иной критерий). Действующие сегодня документы не предполагают такой возможности.

Указанное обстоятельство привело к значительному увеличению объектов, подлежащих признанию в качестве основных средств. Сегодня в состав основных средств должны относиться предметы мебели (столы, стулья и т. п.), многочисленные канцелярские принадлежности (ножницы, степлеры и т. п.), хозяйственный инвентарь (ведра, швабры и т. п.), другие предметы, в случае соответствия их критериям признания в качестве основных средств, установленным Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств [5] и несоответствия критериям признания в виде запасов.

Проанализируем данный момент с позиции МСФО. Действительно, в отношении отдельных основных средств, например, таких как столы и стулья, возможно применение принципов учета основных средств, поскольку высока вероятность получения экономических выгод от их использования в течение продолжительного времени, например, в качестве оборудования офиса (объединив их в укрупненную учетную единицу). В отношении канцелярских принадлежностей и хозяйственного инвентаря следует применять принцип не отражать в составе активов не существенные объекты. Концептуальные основы финансовой отчетности [6], которыми следует руководствоваться в случае, если стандарт не содержит прямых указаний, гласят:

- Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовых отчетов..., предоставляющих финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации. ... существенность представляет собой специфичный для организации аспект уместности, определяемый исходя из характера или величины ... статей, к которым относится информация в контексте отдельно взятого финансового отчета организации [6, п. 2.11];

- Чтобы быть полезной, информация должна быть ...уместной ... правдивое представление неуместного экономического явления... не помогает пользователям принять правильные решения [6, п. 2.20];

- ...в некоторых обстоятельствах признание некоторых статей, которые отвечают определению одного из элементов финансовой отчетности, не несет полезной информации. Актив или обязательство признаются только в том случае, если признание этого актива или обязательства и возникающих в результате доходов, расходов или изменений в собственном капитале предоставляет пользователям финансовой отчетности информацию, которая является полезной, а именно: уместную информацию о данном активе или обязательстве и соответствующих доходах, расходах или изменениях в собственном капитале [6, п. 5.7];

- Признание актива или обязательства сопряжено с затратами. Составители финансовой отчетности несут затраты при определении уместной оценки актива или обязательства. Пользователи финансовой отчетности также несут затраты при анализе и интерпретации представленной информации. Актив или обязательство признаются, если высока вероятность того,

что выгоды от информации, предоставленной пользователям финансовой отчетности в результате такого признания, оправдают затраты на предоставление и использование данной информации. В некоторых случаях затраты, связанные с признанием, могут превышать выгоды от такого признания [6, п. 5.8];

- Полезность информации для пользователей зависит от статьи и конкретных фактов и обстоятельств. Следовательно, необходимо применение суждения при решении вопроса о том, следует ли признавать ту или иную статью, и поэтому могут быть необходимы различия в требованиях к признанию, предусмотренных в различных стандартах или в рамках одного и того же стандарта [6, п. 5.9];

- ...если понесенные затраты не приводят к признанию актива, то признается расход [6, п. 5.10].

Совершенно очевидно, что затраты, связанные с признанием и организацией последующего учета, превышают выгоды от признания на балансе долговременно используемых и совершенно необходимых, но не обладающих существенной стоимостью канцелярских принадлежностей и хозяйственного инвентаря.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств определяет ряд критериев для признания объектов в качестве основных средств. Так, организации могут принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств активы, которые имеют материально-вещественную форму и соответствуют одновременно следующим условиям признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в т. ч. в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением установленных случаев;

- организацией от использования активов предполагается получение экономических выгод;

- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Как видно из вышеприведенной информации все критерии могут соблюдаться в отношении рассматриваемых объектов. Но обратим внимание на тот факт, что информация об отдельных объектах основных средств не имеет существенного значения для организации в силу осуществляемой ею деятельности. Более того, несмотря на то, что стоимость многих объектов является незначительной, учет таких объектов ведется в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета всех основных средств. В данном случае возникает вопрос об уместности учитываемой информации. Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [7] принцип уместности означает полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации, что, как мы видели, полностью соответствует и МСФО.

В целях упрощения учетной работы были внесены изменения в отдельные нормативные документы, касающиеся учета «вновь появившихся» основных средств, вступившие в силу с 1 января 2023 г.

1. При приеме-передаче инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, специальной оснастки (специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования), учитываемых в бухгалтерском учете в качестве основных средств с 1 января 2023 г. может не заполняться акт о приеме-передаче основных средств, форма и порядок заполнения которого определены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23 [8]. Оформление данных операций может осуществляться с использованием первичного учетного документа, форма которого установлена законодательством, а при ее отсутствии – разработана и утверждена организацией самостоятельно.

В данном случае целесообразно учитывать, что применение акта о приеме-передаче основных средств обусловлено особым порядком учета основных средств. Так, например, при их поступлении в организацию первоначальная стоимость объектов должна быть предварительно сформирована на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». Поскольку другого порядка учет основных средств сегодня не предполагает, организациям, не заполняющим акт о приеме-передаче основных средств, придется разработать и утвердить форму такого документа самостоятельно.

2. При начислении амортизации по инвентарю, хозяйственным принадлежностям, инструментам, специальной оснастке (специальному инструменту, специальным приспособлениям, специальному оборудованию), принятым к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с 1 января 2023 г., может не применяться Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [9]. Такая возможность предусмотрена при условии, что порядок начисления амортизации этих основных средств будет установлен положением об учетной политике организации. То есть организации имеют возможность выбора любого варианта для начисления амортизации. Отдельные экономисты высказывают мнение о том, что в данном вопросе ничего не изменилось, поскольку могут быть использованы те варианты, которые организации использовали и ранее для переноса стоимости отдельных предметов в составе средств в обороте на счета учета затрат на производство, расходов на реализацию.

Но обратим внимание на тот факт, что сегодня, независимо от того, каким образом будет начисляться амортизация (с применением указанной инструкции или в порядке, установленном учетной политикой организации), стоимость данных объектов по мере начисления амортизации не подлежит списанию со счета 01 «Основные средства». Начисленные суммы амортизации также до момента списания (выбытия) данных объектов должны учитываться на счете 02 «Амортизация основных средств». Другими словами, варианты в большинстве случаев могут быть использованы такие же, как и раньше. Но раньше это были варианты для списания стоимости объектов, а сейчас – варианты начисления амортизации.

Исходя из сказанного, на наш взгляд, становится неправомерным применение, например, такого варианта, закрепленного в учетной политике организации для учета основных средств: стоимость инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, специальной оснастки (специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования) до двух базовых величин списывается одновременно на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров при вводе в эксплуатацию (материально ответственными лицами учет указанных предметов осуществляется в количественном выражении).

Действующие нормативные документы не предусматривают особого порядка учета основных средств в связи с небольшой их стоимостью.

Вследствие чего возникает вопрос о необходимости определения нормативных сроков службы, сроков полезного использования по таким объектам. По нашему мнению, нормативный срок службы может не устанавливаться, в то время как срок полезного использования объекта должен быть определен. Как минимум на протяжении данного срока объект числится на балансе организации (за исключением отдельных случаев: поломка, непредвиденные ситуации, отсутствие экономических выгод и т. п.).

Формируемая в бухгалтерском учете информация, как известно, является основой для принятия соответствующих управленческих решений. При этом она должна быть уместной, а затраты на ее формирование должны быть оправданы полезностью данной информации. На наш взгляд, скрупулезный учет основных средств, информация о которых не имеет существенного значения для организации, является неоправданным и излишним. Полагаем, что порядок учета таких основных средств может быть упрощен.

Обратимся к порядку учета основных средств, применяемому в РФ. Так в настоящее время учет основных средств определяется Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 [10]. Интерес представляет п. 5 данного документа, согласно которому организация может принять решение о неприменении указанного стандарта в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, определяющими принадлежность данного актива к основным средствам, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение должно быть раскрыто в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Полагаем, что отдельные элементы упрощенного порядка учета основных средств могут быть приняты и в Республике Беларусь.

Целесообразным, по нашему мнению, является предоставление организациям возможности установления стоимостного критерия (лимита) с применением профессионального суждения. Установление такого критерия осуществляется с целью разграничения основных средств на объекты, учет по которым осуществляется:

- в стандартном порядке;
- по упрощенному варианту.

Считаем, что установленный лимит должен применяться ко всем группам основных средств, информация о которых является несущественной для организации (например, по основным средствам, используемым для управленческих нужд), а не только по инвентарю, хозяйственным принадлежностям, инструментам, специальной оснастке (специальному инструменту, специальным приспособлениям, специальному оборудованию). Виды таких основных средств целесообразно указать в учетной политике организации.

Поскольку первоначальная стоимость основных средств, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету, определяется с учетом всех затрат, формирующих ее, полагаем правильным определять ее в обычном порядке на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». После формирования первоначальной стоимости ее следует сопоставить с установленным лимитом. В зависимости от полученного результата сформированная первоначальная стоимость основных средств либо учитывается на счете 01 при вводе объектов в эксплуатацию (при превышении лимита), либо списывается на соответствующие счета учета затрат на производство, расходов на реализацию при передаче таких объектов в эксплуатацию.

Таким образом, основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает установленный организацией стоимостной лимит, не следует принимать к учету в виде материальных ценностей, начислять по ним амортизацию, что значительно упрощает учетную работу.

В то же время по объектам основных средств, стоимость которых в момент передачи в эксплуатацию списывается с балансовых счетов, должен быть организован контроль их наличия и движения. Такой контроль может осуществляться в порядке, определенном учетной политикой организации (например, с использованием забалансовых счетов, с ведением документов закрепляющих материальную ответственность лиц за переданное им имущество).

Хотелось бы вкратце затронуть также финансово-аналитический аспект проблемы. Представление в балансе в составе долгосрочных активов имущества, которое в другой ситуации было бы отражено в составе краткосрочных активов, ухудшит показатель текущей ликвидности предприятия. Удержание на балансе в течение длительного времени объектов с низкой стоимостью ухудшит (хотя и незначительно) как показатель капиталоотдачи в целом ($\frac{\text{Выручка}}{\text{Активы}}$) (характеризующий способность предприятия имеющимися ресурсами генерировать доход от основной деятельности), так и фондоотдачи, в частности. Это потребует принять во внимание в процессе оценки финансового состояния организации и анализа динамики показателей.

Закключение. Рассмотрев изменившиеся в настоящее время подходы к порядку отнесения объектов в состав основных средств при неизменном порядке их учета, можно сделать вывод о возникновении ряда вопросов, требующих решения. Поскольку в составе основных средств в настоящее время учитываются объекты с незначительной стоимостью, информация о которых является для организации несущественной, порядок учета таких объектов целесообразно упростить. В связи с чем считаем оправданным предоставление организациям права установления стоимостного критерия (лимита) для выделения таких основных средств с целью ведения по ним упрощенного учета. Приведенный порядок предполагает осуществлять списание стоимости таких объектов в момент передачи в эксплуатацию, без постановления на учет на счета материальных ценностей и начисления амортизации по ним. Данное предложение имеет обоснование, содержащееся в Концептуальных основах финансовой отчетности: в некоторых обстоятельствах признание некоторых статей, которые отвечают определению одного из элементов финансовой отчетности, не несет полезной информации; признание актива или обязательства сопряжено с затратами. В некоторых случаях затраты, связанные с признанием, могут превышать выгоды от такого признания; полезность информации для пользователей зависит от статьи и конкретных фактов и обстоятельств. Следовательно, необходимо применение суждения при решении вопроса о том, следует ли признавать ту или иную статью, и поэтому могут быть необходимы различия в требованиях к признанию, предусмотренных в различных стандартах или в рамках одного и того же стандарта; если понесенные затраты не приводят к признанию актива, то признается расход.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
2. О бухгалтерском учете запасов : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022 г., № 64.

3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г. № 133 : с изм. и доп. от 30 апр. 2012 г. № 26.
4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : с изм. и доп. от 22 дек. 2018 г. № 74.
5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26.
6. Концептуальные основы представления финансовых отчетов – март 2018.
7. О бухгалтерском учёте и отчётности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. N 57-3 : с изм. и доп. от 11 окт. 2022 г. № 210-3.
8. Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 22 апр. 2011 г., № 23 : с изм. и доп. от 28 дек. 2022 г. № 64.
9. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : постановление Министерства экономики Респ. Беларусь, Министерства финансов Респ. Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 : с изм. и доп. от 25 нояб. 2022 г. № 16/53/97.
10. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : приказ Минфина России, 15 окт. 2020 г. № 60399.

MODERN ASPECTS OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS OF INSIGNIFICANT COST

Golub L.K., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Accounting, Economics and law Department The Belarus State Economic University, ACCA DipIFR (rus)

Pashkovskaya L.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Accounting, Economics and law Department The Belarus State Economic University, ACCA DipIFR (rus)

Annotation. The subject of the study are the issues arising in the accounting of fixed assets with insignificant cost, the information about which is immaterial to the organization.

Keywords: fixed assets, accounting, criteria for attributing to fixed assets, insignificant cost, economic benefit, cost limit.

УДК 336.2 : 657

РАСЧЕТЫ С ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦОМ-УЧРЕДИТЕЛЕМ ХОЗОВОЩЕСТВА АВТОМОБИЛЕМ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Коротаев С.Л., д-р. экон. наук, профессор, партнер ЗАО «АудитКонсульт»

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы учета и налогообложения операций, обусловленных зачетом обязательств хозяйственного общества (ООО) перед своим учредителем по полученному от него денежному займу, начисленным ему дивидендам в счет оплаты отчуждаемого учредителю ООО автомобиля.

Ключевые слова: учредитель, автомобиль, денежный заем, заимодавец, заемщик, дивиденды, обязательства, отступное, новация, зачет, бухгалтерский учет, налогообложение.

Введение. Нередки случаи, когда учредитель хозяйственного общества имеет намерение приобрести у общества принадлежащий обществу автомобиль. Такая операция каких-либо сложностей в части учета и налогообложения не представляет. Однако она существенно усложняется в случае, если у общества имеются какие-либо задолженности перед таким учредителем, особенно в случае, если учредитель предоставил обществу денежный заем либо, когда общество имеет перед участником задолженность по начисленным этому участнику дивидендам.

С тем, чтобы выработать подходы к решению возникающих в таких случаях вопросов, рассмотрим конкретную ситуацию.