

УДК 657.1

***И.В. Куликова***

Алтайский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, г. Барнаул, email: irenkulikova\_82@mail.ru

### **УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ СОГЛАСНО ФСБУ 6/2020 В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА**

**Ключевые слова:** основные средства, активы, стандарты, капитальные вложения, первоначальная стоимость, справедливая стоимость, амортизация, методы начисления амортизации, инвестиционная недвижимость.

В представленной статье проведена сравнительная характеристика содержания Положения по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» с целью определения значительных нововведений и проблем, которые они могут за собой повлечь с точки зрения практического учета. По результатам исследования сформулированы проблемы применения ФСБУ 6/2020 и рекомендована система субконто к субсчету 01.01 «Основные средства организации» счета 01 «Основные средства», позволяющая учитывать требования нового стандарта при ведении бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8».

***I.V. Kulikova***

Altai Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Barnaul, email: irenkulikova\_82@mail.ru

### **ACCOUNTING OF ORGANIZATION'S FIXED ASSETS ACCORDING TO FSBU 6/2020 IN CONDITIONS OF ACCOUNTING PROCESS AUTOMATION**

**Keywords:** fixed assets, assets, standards, capital investments, initial cost, fair value, depreciation, depreciation charge methods, investment real estate.

This article contains a comparative description of the contents of the Accounting Regulation 6/01 "Accounting of Fixed Assets" and the Federal Accounting Standard "Fixed Assets" in order to identify significant innovations and problems that they may entail from the point of view of practical accounting. Based on the results of the study, the author formulated the problems of applying the FSBU 6/2020 and made recommendations for improving analytical accounting, which allow taking into account the requirements of the new standard when maintaining accounting in the 1C: Accounting 8 program.

На протяжении длительного времени наблюдается процесс конвергенции российских стандартов учета и положений международных стандартов финансовой отчетности (МСФО или IFRS). Большинство стран мира используют данные стандарты финансовой отчетности, которые представляют собой унифицированный перечень требований, правил и норм, предопределяющих единый подход к процессу составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проблемам теории и практики бухгалтерского учета основных средств посвящены научные труды многих ученых, таких как М.А. Вахрушина, С.А. Верещагин, Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, О.В. Елисеева, Л.И. Карпова, Л.П. Ларина, Л.И. Куликова, А.Б. Третьякова и др.

Цель данного исследования заключается в детальном изучении содержания ПБУ 6/01[1] и ФСБУ 6/2020 для выявления расхождений в указанных нормативных актах и проблем, которые могут появиться на практике с вступлением в силу нового стандарта в условиях автоматизации учетного процесса.

#### **Объекты и методы исследования**

Начиная с 1 января 2022 г. организации будут обязаны при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности применять новые стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [2] и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н. На добровольной основе данные стандарты хозяйствующие субъекты могли применять досрочно с 2021 г.

Кроме замены ПБУ 6/01 «Учет основных средств» на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, которые в большей мере соответствуют МСФО (IAS) «Основные средства», будут упразднены Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Министерства финансов РФ от 13.10.2013 № 91н). Положения ФСБУ обязательны для применения всеми хозяйствующими субъектами за исключением бюджетной сферы. В тоже время субъекты, которые имеют право осуществлять учет в упрощенном порядке, могут не применять ряд положений нового стандарта 6/2020.

Стоит отметить существенные отличия нового стандарта от ныне действующего.

Так, актив признается в качестве основного средства, если соблюдаются следующие условия (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- объект принимает материально-вещественную форму;
- объект используется для производственных целей или для нужд управления, для охраны окружающей среды, предоставляется за вознаграждение во временное пользование или эксплуатируются некоммерческими организациями в рамках их целей;
- функционирует более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он продолжительнее указанного периода;
- обеспечивает поступление экономических выгод для организации.

Согласно новому ФСБУ 6/2020, если объект утрачивает характеристики основного средства, то его следует перевести в другую группу активов. Единицей учета по-прежнему остается инвентарный объект. В стандарте сохранилось также правило о раздельном учете в составе основных средств нескольких частей одного объекта с существенно разными сроками полезного использования.

Новый стандарт предписывает хозяйствующим субъектам распределять основные средства по группам и видам, например производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование, недвижимость и т.д. Кроме того, указанный нормативный документ вводит новое понятие «инвестиционная недвижимость» и объекты этой группы должны учитывать отдельно.

Инвестиционная недвижимость – это объекты недвижимости, предназначенные для сдачи в аренду за вознаграждение или приобретенные с целью получения экономических выгод от прироста ее стоимости.

При признании определяется первоначальная стоимость объекта основных средств, по общей сумме капитальных вложений, произведенных в данный объект до даты принятия к бухгалтерскому учету. Для групп объектов основных средств следует установить единый способ переоценки: по первоначальной или по переоцененной стоимости.

При первом варианте первоначальную стоимость объекта основных средств можно изменять только в случаях, прописанных в ФСБУ 6/2020, например, при осуществлении капитальных вложений или если предусмотрено оценочное обязательство, связанное с демонтажем объекта в будущем и восстановлением окружающей среды. Для инвестиционной недвижимости действуют особые правила уценки, а также переоценки.

Например, первоначальная стоимость так же, как и переоцененная стоимость должны соответствовать справедливой стоимости. Переоценку следует проводить на каждую отчетную дату в том случае, если в учетной политике организации закреплено, что при оценке инвестиционной недвижимости применяется переоцененная стоимость. Итоги переоценки инвестиционной недвижимости в виде дооценки или уценки согласно стандарту ФСБУ 6/2020 будут отнесены на финансовые результаты:

Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» – Кредит 91.1 «Прочие доходы» – произведена дооценка инвестиционной недвижимости;

Дебет 91 «Прочие расходы» – Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» – произведена уценка инвестиционной недвижимости.

В новом стандарте понятие «восстановительная стоимость» замещено на «переоцененная стоимость». По второму варианту следует применять МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» для систематической переоценки основных средств по справедливой стоимости. Таким образом,

ФСБУ 6/2020 вводит обязательное тестирование основных средств на обесценение, следовательно, балансовая стоимость – первоначальная стоимость, уменьшенная на сумму начисленной амортизации и обесценения за период. С 1 января 2022 года тестирование на обесценение следует осуществлять согласно положениям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [3].

Обесценение – это балансовая стоимость актива, уменьшенная на сумму, которая может быть получена в результате применения актива или при его реализации. Примечательно, что хозяйствующие субъекты, применяющие упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета могут не проводить проверку на обесценение.

В п. 33 ФСБУ 6/2020 в отношении порядка начисления амортизации прописано следующее:

- начало начисления амортизации связано с моментом фиксации актива в системе бухгалтерском учете или с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был принят к учету, но это на усмотрение хозяйствующего субъекта;

- приостанавливают начисление амортизации с момента списания основного средства с бухгалтерского учета или с первого числа месяца, следующего за месяцем списания, но это на усмотрение хозяйствующего субъекта.

Амортизацию по основным средствам предлагается начислять одним из следующих способов, прописанных в положениях ФСБУ 6/2020:

- линейный способ – предусматривает равномерное погашение стоимости объекта основных средств на протяжении всего срока полезного использования. При этом сумма амортизации – это отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью основных средств к величине оставшегося срока полезного использования этого объекта;

- способ уменьшаемого остатка – данный способ должен обеспечивать регулярное снижение суммы амортизации по мере истечения срока полезного использования объекта основных средств, кроме того, хозяйствующий субъект самостоятельно определяет формулу для расчета амортизации за отчетный пери-

од. Несмотря на сохранившееся старое название метода в новом нормативном документе отражен несколько иной подход к определению сумм амортизационных отчислений, поэтому сюда мы можем отнести: ранее существовавший способ уменьшаемого остатка, способ по сумме числе лет срока полезного использования, другие способы согласно описанной в стандарте методике.

- пропорционально количеству продукции или объему работ в натуральном выражении – в нормативном документе указано, что не целесообразно определять сумму амортизации за отчетный период с использованием показателя выручки от реализации продукции, произведенной с применением указанного объекта основных средств.

В соответствии со стандартом ФСБУ 6/2020 при постановке объекта основных средств на учет определяются три элемента амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ исчисления амортизации.

Понятие ликвидационная стоимость является новацией принятого стандарта и подразумевает ту сумму, которую хозяйствующий субъект получил бы при осуществлении операции выбытия объекта основных средств за минусом затрат, связанных с выбытием, при этом объект должен рассматриваться как будто он находится в состоянии, соответствующем концу срока полезного использования со всеми вытекающими отсюда характеристиками. Систематически ликвидационную стоимость следует пересматривать согласно ФСБУ 6/2020.

Рассмотрим случаи, когда ликвидационная стоимость объекта может быть признана равной нулю:

- если при списании объекта основных средств в конце срока полезного использования не предвидится поступления, например материалов и т.д.;

- если при списании объекта основных средств в конце срока полезного использования предполагаемая сумма поступлений является незначительной;

- если при списании объекта основных средств в конце срока полезного использования предполагаемая сумма к получению от выбытия не может быть достоверно определена, например, нет аналогов данному объекту на рынке.

Результаты корректировки учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 на усмотрение хозяйствующего субъекта могут отражаться:

- ретроспективно, то есть, информация по операциям предшествующих периодов будет изменена, таким образом, как будто стандарт применялся всегда;

- упрощенный порядок – в конце года, предшествующего году начала применения стандарта, хозяйствующие субъекты корректируют балансовую стоимость основного средства и разницы относят на нераспределенную прибыль;

- перспективно – предполагается, что хозяйствующие субъекты будут пересчитывать только входящие остатки по основным средствам на 1 января 2022 г., а впоследствии учет будет осуществляться по новому стандарту, но:

- это касается только операций, которые происходили после начала применения стандарта;

- изменения отраженных ранее фактов хозяйственной деятельности не производится;

- пересчет сопоставимых данных отчетности прошлых лет не производится.

Поскольку при перспективном способе изменения коснутся лишь амортизации объектов основных средств, то бухгалтерские записи на счетах будут такие:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – Кредит 02 «Амортизация основных средств» – увеличена амортизация по основным средствам;

Дебет 02 «Амортизация основных средств» – Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – уменьшена амортизация по основным средствам.

Безусловно, субъектам хозяйствования следует иметь в виду, что требования к бухгалтерскому и налоговому учету основных средств по-прежнему отличаются, поэтому, как и прежде будут возникать временные разницы и суммы отложенного налога на прибыль организаций согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Приказ Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н) [4].

В конфигурации «1С: Бухгалтерия 8» в настоящее время реализуются такие положения ФСБУ 6/2020 как:

- досрочное использование нового нормативного документа;

- новые подходы к расчету сумм амортизационных отчислений;

- предусмотрен функционал по изменению элементов амортизации основных средств;

- инструменты по пересмотру балансовой стоимости объектов основных средств при применении упрощенного перехода на стандарт.

Важно то, что если хозяйствующие субъекты принимают решение о досрочном применении нового ФСБУ 6/2020, то в настройках учетной политики в программе «1С: Бухгалтерия 8» необходимо установить флаг «ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется «Досрочно, с 2021 года». Если такое решение не принято, то необходимо выбрать флаг в положении «С 2022 года».

Примечательно, что в новом стандарте ФСБУ 6/2020 «Основные средства» лимит стоимости основных средств хозяйствующие субъекты устанавливают самостоятельно.

В программе «1С: Бухгалтерия 8» регламентная операция «Переход на ФСБУ 6/2020» производится в конце года, предшествующего году перехода на стандарт. Указанная операция производит корректировку начисленной амортизации, при этом разницы относятся на нераспределенную прибыль.

### Результаты и их обсуждение

Организация на ОСНО начинает с 2022 г. применять ФСБУ 6/2020, при этом стоимость основных средств, отраженных на балансе организации, превышает определенный лимит, способ начисления амортизации применяется линейный. Организация приняла решение изменить элементы амортизации для некоторых объектов. Для этого в программе «1С: Бухгалтерия 8» предусмотрен документ «Изменение элементов амортизации основных средств», который формируется на последнюю дату года, предшествующую году перехода на новый стандарт. Документ для целей бухгалтерского учета позволяет изменить:

– способ начисления амортизации (кроме способа пропорционально объему произведенной продукции – не поддерживается);

– объем работ или срок полезного использования, который остался;

– ликвидационную стоимость объекта основных средств.

Используя кнопку «Подбор» можно открыть форму для подбора объектов основных средств по которым предполагается изменить элементы амортизации.

Произвести выбор основных средств можно через название, метод амортизации, оставшийся срок полезного использования. Затем сведения переносят в табличную часть формы «Изменение элементов амортизации основных средств». Важно, что при проведении документа «Изменение элементов амортизации основных средств» записи на счетах бухгалтерского учета не производятся, но вносятся изменения в регистры сведений подсистемы учета основных средств, в том числе в регистр сведений «Параметры амортизации».

Регламентная операция в программе «1С: Бухгалтерия 8» «Переход на ФСБУ 6/2020 реализуется только после составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный период. При упрощенном порядке перехода на новый стандарт на нераспределенную прибыль относят разницы, полученные при корректировке балансовой стоимости объектов основных средств на начало периода. Балансовая стоимость – это разница между первоначальной стоимостью с учетом переоценок и суммой начальной амортизации до начала применения стандарта ФСБУ 6/2020. Сумма начисленной амортизации определяется согласно положений ФСБУ 6/2020 с учетом первоначальной и ликвидационной стоимости, а также соотношения оставшегося и истекшего срока полезного использования.

При осуществлении регламентной операции «Переход на ФСБУ 6/2020» отражается следующая корреспонденция счетов:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – Кредит 02 «Амортизация основных средств» – увеличена амортизация основных средств;

Дебет 02 «Амортизация основных средств» – Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – уменьшена амортизация основных средств.

Соответственно, с 1 января 2022 года амортизация по основным средствам уже будет определяться в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 согласно измененным элементам амортизации. В таблице 1 отражены сравнительные характеристики нового стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и старого ПБУ 6/01 «Учет основных средств» по ключевым параметрам, касающимся учета основных средств.

Анализ плана счетов, применяемого в программе «1С: Бухгалтерия 8», продемонстрировал, что к счету 01 «Основные средства» могут быть открыты следующие субсчета: 01.01 «Основные средства организации», 01.03 «Арендованное имущество», 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы», 01.09 «Выбытие основных средств» [5].

В соответствии с п. 11 нового ФСБУ 6/2020 основные средства подлежат классификации по видам и группам, поэтому считаем целесообразным при ведении бухгалтерского учета использовать следующие субконто к субсчету 01.01 «Основные средства организации»: 01.01.1 «Здания и сооружения производственного назначения», 01.01.2 «Здания и сооружения непроизводственного назначения», 01.01.3 «Транспортные средства», 01.01.4 «Машины и оборудование производственного назначения», 01.01.5 «Машины и оборудование непроизводственного назначения», 01.01.6 «Инвестиционная недвижимость», 01.01.7 «Производственный и хозяйственный инвентарь», 01.01.8 «Прочие объекты основных средств».

Полагаем, что применение указанных субконто позволит вести учет в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, кроме того, повысит аналитичность сведений и качество учетной информации, обеспечит оперативный режим получения данных в разрезе групп основных средств. Рассмотрим порядок отражения операций по учету процесса поступления объектов основных средств в программе «1С: Бухгалтерия 8» с учетом предложенных рекомендаций (табл. 2).

**Таблица 1**

**Сравнительный анализ содержания российских стандартов по учету основных средств**

Параметры сравнения	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Критерий отнесения	<ul style="list-style-type: none"> <li>– объект предназначен для целей производства или управления или для передачи в аренду;</li> <li>– длительный характер использования объекта, т.е. свыше 12 месяцев;</li> <li>– объект способен приносить экономические выгоды организации;</li> <li>– нет цели объект перепродать</li> </ul>	<p>уточнены критерии признания, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– объект будет использован для охраны окружающей среды</li> <li>– объект может использоваться некоммерческой организацией для достижения ее целей;</li> <li>– если объект утрачивает характеристики основного средства, то необходимо произвести переклассификацию.</li> </ul>
Признание в учете	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость
Изменение первоначальной стоимости	Возможно вследствие модернизации или реконструкции	Если объект учитывается по первоначальной стоимости, то ее можно изменить только на сумму капитальных вложений. При условии вхождения оценочного обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды в первоначальную стоимость, изменение этого параметра может привести к увеличению или уменьшению первоначальной стоимости.
Лимит стоимости объекта	40 000 рублей	Организация устанавливает самостоятельно
Единица учета	Инвентарный объект	Инвентарный объект, однако, сюда относят и существенные затраты на ремонт и техническое обслуживание.
Срок полезного использования	Имеется возможность менять по итогам модернизации или реконструкции	Можно менять в конце года, если он не соответствует условиям эксплуатации объекта основных средств
Не подлежат амортизации	Объекты основных средств некоммерческих организаций и объекты, полезные характеристики которых длительное время не изменяются.	<p>Инвестиционная недвижимость, в отношении которой была применена переоцененная стоимость;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– объекты, полезные характеристики которых на протяжении длительного времени не изменяются;</li> <li>– законсервированные объекты, связанные с мобилизацией</li> </ul>
Способы начисления амортизации	<ul style="list-style-type: none"> <li>– линейный;</li> <li>– уменьшаемого остатка;</li> <li>– списания стоимости по сумме чисел лет СПИ;</li> <li>– пропорционально объему произведенной продукции</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– в отношении основных средств, СПИ которых устанавливается временным интервалом в течение, которого они будут приносить доходы организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка;</li> <li>– в отношении основных средств, СПИ которых устанавливается исходя из объема продукции, начисляется методом пропорционально количеству произведенной продукции</li> </ul>
Начало амортизации	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта, и продолжают до полного погашения стоимости или до момента списания с бухгалтерского учета по разным причинам	С даты ввода в эксплуатацию объекта, но решению организации возможно начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта

продолжение табл. 1

окончание табл. 1		
Параметры сравнения	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Переоценка	По решению хозяйствующего субъекта, но, как правило, не более 1 раза за год	Возможна по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости
Дооценка и уценка	Суммы дооценки относятся на увеличение добавочного капитала. Суммы уценки отражаются в составе прочих расходов в отчетном периоде	Дооценка не включается в состав прибыли или убытка и отражается в составе совокупного финансового результата. Суммы уценки относят на расходы в составе прибыли или убытка текущего периода
Обесценение	Отсутствует такая норма	Осуществляется согласно положений МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету приобретения оборудования

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ в 1С
			дебет	кредит	
20 февраля 2022 г.					
1.	Поступило оборудование	1 600 000	08.04.1 «Приобретение компонентов ОС»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Поступление оборудования
20 февраля 2022 г.					
2.	Отражен входной НДС	320 000	19.01 «НДС при приобретении ОС»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет-фактура полученный
26 февраля 2022 г.					
3.	Принято к учету оборудование	1 600 000	01.01.4 «Оборудование производственного назначения»	08.04.1 «Приобретение компонентов ОС»	Принятие к учету ОС
28 февраля 2022 г.					
4.	Принят к вычету входной НДС	320 000	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	19.01 «НДС при приобретении ОС»	Формирование записей книги покупок

Организация ООО «Бета» 20.02.2022 г. приобрела у ООО «Гамма» оборудование производственного назначения стоимостью 1 920 000 руб. (в т.ч. НДС 20% – 320 000 руб.). Оборудование введено в эксплуатацию 26.02.2022, ликвидационная стоимость 130 000 руб., СПИ – 60 месяцев, способ начисления амортизации – линейный.

Анализ стандартов в области учета основных средств позволил установить проблемы, с которыми бухгалтеры-практики могут столкнуться в скором времени, приведем некоторые из них:

– в ФСБУ 6/2020 не описан порядок оценки объектов основных средств при их признании;

– в ФСБУ 6/2020 не определена методика оценки объектов по справедливой стоимости, которые могут быть получены, например, в дар или по товарообменным операциям;

– в ФСБУ 6/2020 содержится норма, позволяющая коммерческим и некоммерческим организациям осуществлять переоценку основных средств, однако, документ не отражает критерии, по которым хозяйствующий субъект должен

принять решение о переоценке таких активов;

– в ФСБУ 6/2020 вводит категорию ликвидационной стоимости, но не содержит регламента по ее определению и др.

### Выводы

На основе систематизации требований ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» выявлены существенные нововведения по ключевым параметрам, а также проблемы применения нового стандарта. Кроме того, рекомендована система субконто к субсчету 01.01 «Основные

средства организации» счета 01 «Основные средства», позволяющая учесть требования нового стандарта для ведения учета основных средств в программе «1С: Бухгалтерия 8». На наш взгляд, указанные выше рекомендации позволят повысить качество информации и обеспечат управленческий персонал сведениями в разрезе групп основных средств. Таким образом, новый стандарт существенно трансформирует правила ведения бухгалтерского учета основных средств и, несомненно, направлен на решение многих проблемных и дискуссионных вопросов в области их сближения с требованиями МСФО.

### *Библиографический список*

1. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26-н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (утратил силу). [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/) (дата обращения: 10.01.2022).
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204-н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/) (дата обращения: 10.01.2022).
3. Елисеева О.В. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник Российского университета кооперации. 2021. № 1 (43). С. 34-38.
4. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114-н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/2010d850e808cca6d7525a2aec2cb1aceffec643/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/2010d850e808cca6d7525a2aec2cb1aceffec643/)
5. Информационная система 1С: ИТС. [Электронный ресурс]. URL: <https://its.1c.ru> (дата обращения: 10.01.2022).