

УДК 330:657

© Ю. Ю. ГАЗИЗЬЯНОВА<sup>1</sup>, Ю. Н. КУДРЯШОВА<sup>2</sup>, 2018

<sup>1</sup> Самарская государственная сельскохозяйственная  
академия (СГСХА), Россия

<sup>1,2</sup> Самарский университет государственного управления  
«Международный институт рынка»  
(Университет «МИР»), Россия

E-mail <sup>1</sup>: Gyuliya2014.G@yandex.ru

E-mail <sup>2</sup>: Kudryashova.julya@yandex.ru

## ОТРАЖЕНИЕ ПРОЦЕССА ПРИОБРЕТЕНИЯ И ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

*В статье рассмотрены критерии признания объектов бухгалтерского наблюдения в качестве основных средств и требования к их оценке, определенные проектом ФСБУ «Основные средства». В работе предложена методика учета затрат на приобретение основных средств и результатов их переоценки, также представлены разработанные формы регистров бухгалтерского учета результатов переоценки основных средств.*

**Ключевые слова:** федеральные стандарты, бухгалтерский учет, основные средства.

Развитие отечественной системы бухгалтерского учета ориентировано на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Основным направлением сближения с МСФО для индивидуальной отчетности было определено составление отчетности по российским стандартам, разрабатываемым на основе МСФО [3].

10 июля 2017 года вступил в силу Приказ Министерства финансов РФ от 07.06.2017 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017-2019 гг.». В рамках реализации данной программы фондом «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр"» были разработаны проекты первых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе и ФСБУ «Основные средства», который вступит в силу с 2020 года. Данный федеральный стандарт заменит Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [6, 9, 10].

*Цель данного исследования* состоит в разработке методики учета затрат на приобретение основных средств и результатов переоценки основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ «Основные средства». Для достижения поставленной в работе цели были определены следующие задачи:

- проанализировать положения проекта ФСБУ «Основные средства»;
- изучить действующую методику учета процесса приобретения основных средств на примере сельскохозяйственных организаций Самарской области;
- предложить альтернативу действующей методике учета процесса приобретения основных средств;
- разработать формы документов, призванных обеспечить документальное обоснование результатов переоценки.

При проведении исследования использовались абстрактно-логический, монографический методы, а также методы бухгалтерского исследования.

*Объектом исследования* выступили сельскохозяйственные организации Самарской области.

*Предметом исследования* явились теоретические, методические и практические аспекты учета процесса приобретения и переоценки основных средств.

Рассматриваемый проект ФСБУ разработан на основе МСФО (IAS) «Основные средства», а также с учетом положений МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и ряда других.

Согласно проекту ФСБУ основными средствами являются активы, характеризующиеся совокупностью следующих признаков:

- а) актив имеет материально-вещественную форму;
- б) актив предназначен для использования в ходе обычной деятельности организации при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование, для административных целей, обеспечения защиты окружающей среды, безопасности деятельности организации либо для использования в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации;
- в) актив предназначен для использования организацией в течение периода свыше 12 месяцев или свыше обычного операцион-

ного цикла, превышающего 12 месяцев [7, 10].

Актив, удовлетворяющий заданным параметрам, считается основным средством вне зависимости от того, является ли он завершенным, готовым к использованию объектом или находится в незавершенном состоянии на любой стадии создания. Данная норма отличается от нынешней редакции ПБУ 6/01, согласно которому объект принимается к учету по факту приведения его в состояние, пригодное для использования.

Согласно ПБУ 6/01 в составе основных средств сейчас учитываются многолетние насаждения, рабочий, продуктивный и племенной скот. Применение ФСБУ «Основные средства» не планируется в отношении животных и растений, используемых для получения сельскохозяйственной продукции, за исключением плодоносящих растений. При применении норм ФСБУ в отношении рабочего, продуктивного и племенного скота нужно будет учитывать обстоятельства, связанные с его использованием [9, 10].

Для регулирования учета животных и растений, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, Минфином России планируется разработать отдельный ФСБУ «Биологические активы». Для государственного сектора такой стандарт уже разработан, и его проект размещен для обсуждения на сайте Минфина. Проект данного стандарта разрабатывался на основе положений МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [8].

Проектом ФСБУ организациям предоставлено право не применять стандарт в отношении объектов, стоимость которых в отдельности либо в совокупности группы не является существенной в целях оценки финансового состояния организации. В проекте стандарта нет стоимостного критерия, таким образом, установление стоимостного лимита заменено на критерий существенности.

Согласно проекту объектами учета основных средств также могут быть: физически обособленные объекты, подлежащие замене через продолжительные периоды; проводимые через продолжительные периоды плановые ремонты, техосмотры и техобслуживания. Из этого также следует, что подобные затраты могут учитываться как отдельные инвентарные объекты, поскольку срок их списания может отличаться от срока использования соответствующего объекта. Таким образом, действие стандарта расширено на капитальные вложения, которые будут расшифровкой к строке отчетности «Основные средства» [10].

В соответствии с ПБУ 6/01 в качестве минимального объекта

учета выбирается отдельный объект или комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое. Согласно ФСБУ в целях проведения инвентаризации основных средств организация может компоновать (объединять или разделять) объекты учета основных средств в инвентарные единицы — обособленные объекты имущества, удобные для проверки их физического наличия.

К созданию и улучшению основных средств относятся:

- строительство, сооружение, изготовление основных средств;
- подготовка территории под строительство основных средств, включая снос расположенных на ней сооружений;
- подготовка необходимой рабочей и технической документации;
- содержание службы заказчика, застройщика;
- монтаж, установка основных средств;
- достройка, доработка, дооборудование, модернизация, реконструкция, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные мероприятия с основным средством, улучшающие его функциональные качества или обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;
- доставка и приведение основного средства в место и состояние, в котором оно подлежит использованию исходя из намерений организации;
- проверка надлежащего функционирования основного средства с целью ввода его в эксплуатацию.

Проведя анализ проекта ФСБУ, можно сделать вывод о том, что наиболее пристальное внимание в нем уделено вопросам оценки основных средств, как первоначальной, так и последующей. Для того чтобы переход на ФСБУ прошел с наименьшими затратами времени и средств, рекомендуется заблаговременно пересмотреть подходы к оценке основных средств.

Как и в ПБУ 6/01, в проекте ФСБУ предложено признавать основные средства по себестоимости. В себестоимость основных средств включаются фактические затраты организации, непосредственно обеспечивающие приобретение, создание и улучшение основных средств. Затраты, связанные одновременно с несколькими единицами учета основных средств, распределяются между ними обоснованным и установленным организацией способом. Но состав затрат, которые включают или не включают в фактическую себестоимость, в сравниваемых документах различается.

Существенным нововведением является включение в пере-

чень затрат суммы затрат по будущему демонтажу и утилизации имущества и восстановлению окружающей среды. Также расширен перечень некапитализируемых расходов, согласно проекту не должны включаться в стоимость затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса получения основных средств, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев (за исключением обусловленных технологическими особенностями процесса создания основных средств), аварий, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, чрезвычайных ситуаций и другие затраты [9, 10].

Одним из существенных каналов поступления основных средств является их строительство, которое может выполняться как собственными силами организации, так и подрядным способом. Существующая система бухгалтерского учета капитальных вложений не в состоянии обеспечить должный уровень контроля за исполнением строительных смет, а также оперативный анализ отклонения фактической стоимости строительства от сметной. В практической деятельности затраты на строительство, утвержденные и согласованные в сметах, не совпадают с их фактической величиной [2]. Поэтому, по нашему мнению, целесообразно открытие следующих аналитических счетов к субсчету 08-3 «Строительство объектов основных средств»:

- 1) 08-3/1 «Затраты на строительство по смете» — для учета затрат на строительство, заложенных сметой;
- 2) 08-3/2 «Дополнительные затраты на строительство» — для учета затрат на строительство, не предусмотренных сметой;
- 3) 08-3/3 «Отклонение фактических затрат на строительство от плановых» — для учета отклонений между затратами по смете и дополнительными затратами.

При автоматизированной форме учета необходимо периодически производить анализ данных субсчета 08-3/3 «Отклонение фактических затрат на строительство от плановых». Это позволит оперативно выявлять отклонения фактических затрат от плановых, оценивать уровень их существенности, выявлять причины отклонений, подразделяя их на обоснованные и необоснованные. При выявлении затрат, вызванных неэффективной организацией процесса строительства, их сумму следует отнести на прочие расходы, а не включать в первоначальную стоимость объекта строительства. Бухгалтерские записи по учету затрат на строительство с применением предлагаемых счетов представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Отражение затрат на строительство основных средств  
на счетах бухгалтерского учета по предлагаемой методике**

| №<br>п/п | Содержание хозяйственной операции                                                                                                       | Корреспонденция<br>счетов |        |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|
|          |                                                                                                                                         | Дебет                     | Кредит |
| 1        | Отражена сметная стоимость строительства объекта основных средств путем привлечения сторонней организации                               | 08-3/1                    | 60     |
| 2        | Отражена сумма дополнительных затрат на строительство объекта основных средств                                                          | 08-3/2                    | 60     |
| 3        | Выявлено необоснованное отклонение фактических затрат от плановых затрат на строительство                                               | 08-3/3                    | 08-3/2 |
| 4        | В результате согласований сумма необоснованных отклонений фактических затрат от плановых признанных подрядчиком скорректирована         | 60                        | 08-3/3 |
| 5        | Списаны необоснованные затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса получения основных средств                             | 91-2                      | 08-3/2 |
| 6        | Сумма отклонений фактических затрат от плановых, признанная обоснованной, отнесена на затраты по строительству объекта основных средств | 08-3/1                    | 08-3/3 |

Согласно проекту ФСБУ стоимостью основных средств, приобретаемых на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией, считается сумма, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между расчетной величиной и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета долговых затрат в течение периода отсрочки (рассрочки).

В проекте ФСБУ «Основные средства» предусмотрено два способа последующего учета основных средств: по фактическим затратам за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения или по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Организация осуществляет выбор одной из двух моделей учета в отношении каждой группы основных средств.

Еще одним нововведением ФСБУ является требование о проведении процедуры обесценения основного средства. В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые спо-

собны привести к обесценению основного средства, организация проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой величиной в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», веденном в установленном порядке на территории Российской Федерации.

Если организация решила применять метод учета основных средств по фактическим затратам, величина накопленного убытка от обесценения основного средства вычитается из первоначальной стоимости основного средства наряду с накопленной амортизацией с целью определения суммы, по которой основное средство подлежит представлению в бухгалтерском балансе. В случае выбытия (списания) такого объекта основных средств накопленная сумма убытка от обесценения списывается на первоначальную стоимость основного средства аналогично списанию накопленной амортизации. В бухгалтерском учете операции по обесценению рекомендуются отражать типовыми бухгалтерскими записями, как представлено в таблице 2 в пунктах 5 и 6.

Таблица 2

**Порядок отражения результатов переоценки  
основных средств на счетах бухгалтерского учета**

| №<br>п/п | Содержание операций                                                                                                          | Корреспонденция<br>счетов |        |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|
|          |                                                                                                                              | Дебет                     | Кредит |
| 1        | Отражена сумма дооценки первоначальной стоимости основного средства                                                          | 01                        | 83     |
| 2        | Увеличена сумма начисленной амортизации                                                                                      | 83                        | 02     |
| 3        | Отражена сумма уценки восстановительной стоимости в пределах суммы предыдущей дооценки                                       | 83                        | 01     |
| 4        | Отражена сумма уценки амортизации в пределах суммы ранее проведенной дооценки                                                | 02                        | 83     |
| 5        | Отражена сумма уценки первоначальной (восстановительной) стоимости основного средства                                        | 91                        | 01     |
| 6        | Отражена сумма уценки амортизации                                                                                            | 02                        | 91     |
| 7        | Сумма дооценки основного средства, равная сумме его предыдущей уценки, учтена в составе нераспределенной прибыли организации | 01                        | 91     |
| 8        | Сумма амортизации основного средства увеличена на ту же сумму, на которую она была уменьшена во время предыдущей уценки      | 91                        | 02     |

Организациям рекомендуется применять метод учета основных средств по переоцененной стоимости, несмотря на сложность

расчетов и процедуры отражения результатов переоценки. Суммы, на которые основное средство обесценивается, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», а суммы, на которые основное средство дооценивается, — на счете 83 «Добавочный капитал».

К этим счетам целесообразно открыть субсчет «Переоценка основных средств» и вести аналитический учет по каждому основному средству.

Бухгалтерская справка-расчет № 1

результатов переоценки основных средств на 29 декабря 2017 года

Организация СПК колхоза «Восход»

Единица измерения рубль

| Наименование<br>основного средства             | Инвентарный<br>номер | Дата приобретения  | Дата принятия к<br>бухгалтерскому учету | Первоначальная<br>стоимость<br>до переоценки | Текущая<br>(восстановительная)<br>стоимость | Коэффициент<br>переоценки ОС | Сумма дооценки<br>(уценки) | Амортизация ОС<br>до переоценки | Амортизация ОС<br>после переоценки | Сумма<br>дооценки (уценки)<br>амортизации |
|------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1                                              | 2                    | 3                  | 4                                       | 5                                            | 6                                           | 7                            | 8                          | 9                               | 10                                 | 11                                        |
| Сто-<br>лярное<br>обору-<br>дование            | 510                  | Октябрь<br>2015 г. | Октябрь<br>2015 г.                      | 111000                                       | 100000                                      | 0,9                          | (11000)                    | 6 000                           | 5 460                              | (540)                                     |
| Дерево-<br>обраба-<br>тываю-<br>щий<br>станок  | 456                  | Январь<br>2015 г.  | Январь<br>2015 г.                       | 370000                                       | 407000                                      | 1,1                          | 37000                      | 110000                          | 121000                             | 11000                                     |
| Генера-<br>тор ле-<br>дяной<br>воды<br>ГЛВ-500 | 320                  | Июнь<br>2014 г.    | Июль<br>2014 г.                         | 555000                                       | 599 400                                     | 1,1                          | 44400                      | 255000                          | 275400                             | 20400                                     |
| <b>Итого</b>                                   | -                    | -                  | -                                       | 1036000                                      | 1106400                                     | -                            | 70400                      | 371000                          | 401860                             | 30860                                     |

Ответственные лица:

Председатель \_\_\_\_\_ Л.И. Русяев

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ М.И. Гордеева

Рис. 1. Предлагаемая форма документа «Бухгалтерская справка-расчет результатов переоценки основных средств»

Порядок отражения результатов переоценки основных средств на счетах бухгалтерского учета зависит от результатов предыдущей

переоценки. Если снижение стоимости было произведено в пределах суммы предыдущей дооценки, то при повышении стоимости происходит восстановление этих сумм. Если величины дооценки было недостаточно и убытки частично или полностью были отнесены на финансовые результаты, то их восстановление, в первую очередь, должно быть признано в качестве доходов текущего периода в сумме этих убытков, а любое превышение относится на счет 83. При применении модели учета по переоцененной стоимости отражение убытков от обесценения основных средств фактически является неотъемлемой частью общего процесса переоценки. При этом восстановление ранее признанных убытков будет отражаться, прежде всего, на том счете, куда эти убытки были отнесены (табл. 2). Расчеты, связанные с переоценкой основных средств рекомендуется представлять в регистре по форме, представленной на рисунке 1.

В документооборот предприятия рекомендуется ввести регистр аналитического учета «Ведомость учета результатов переоценки основных средств», в которой отражаются остатки и обороты по счетам 83 и 91 в разрезе каждого основного средства (рис. 2 а, б).

Ведомость № 1

учета результатов переоценки основных средств за 2017 год

Организация СПК колхоз «Восход»

1. Результаты переоценки учетной стоимости основных средств

| Наименование<br>основного<br>средства  | Инвентарный № | Итоговый<br>результат пере-<br>оценок по<br>состоянию на<br>1 января отчет-<br>ного года |                 | Результаты<br>переоценки,<br>проведенной в<br>отчетном году |                 | Списание сумм дооценок<br>в связи с выбытием<br>основного средства, руб. | Итоговый<br>результат<br>переоценок<br>по состоянию<br>на 31 декабря<br>отчетного года |                 |
|----------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                                        |               | дооцен-<br>ка, руб.                                                                      | уценка,<br>руб. | дооцен-<br>ка, руб.                                         | уценка,<br>руб. |                                                                          | дооцен-<br>ка, руб.                                                                    | уценка,<br>руб. |
| Столярное<br>оборудова-<br>ние         | 510           | —                                                                                        | —               |                                                             | 11 000          | —                                                                        |                                                                                        | 11 000          |
| Деревообра-<br>батываю-<br>щий станок  | 456           | —                                                                                        | —               | 37 000                                                      |                 | —                                                                        | 37 000                                                                                 |                 |
| Генератор<br>ледяной во-<br>ды ГЛВ-500 | 320           | —                                                                                        | —               | 44 400                                                      |                 | —                                                                        | 44 400                                                                                 |                 |
| <b>Итого</b>                           |               | —                                                                                        | —               | 51 400                                                      | 11 000          | —                                                                        | 51 400                                                                                 | 11 000          |

Рис. 2 а. Предлагаемая форма документа «Ведомость учета результатов переоценки основных средств»

2. Результаты переоценки накопленной амортизации основных средств

| Наименование<br>основного<br>средства    | Инвентарный № | Итоговый<br>результат пере-<br>оценок по<br>состоянию на<br>1 января отчет-<br>ного года |                 | Результаты<br>переоценки,<br>проведенной в<br>отчетном году |                 | Списание сумм дооценок<br>в связи с выбытием<br>основного средства, руб. | Итоговый<br>результат<br>переоценок<br>по состоянию<br>на 31 декабря<br>отчетного года |                 |
|------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                                          |               | дооцен-<br>ка, руб.                                                                      | уценка,<br>руб. | дооцен-<br>ка, руб.                                         | уценка,<br>руб. |                                                                          | дооцен-<br>ка, руб.                                                                    | уценка,<br>руб. |
| Столярное<br>оборудова-<br>ние           | 510           | –                                                                                        | –               |                                                             | 540             | –                                                                        |                                                                                        | 540             |
| Деревооб-<br>рабаты-<br>вающий<br>станок | 456           | –                                                                                        | –               | 11 000                                                      |                 | –                                                                        | 11 000                                                                                 |                 |
| Генератор<br>ледяной во-<br>ды ГЛВ-500   | 320           | –                                                                                        | –               | 20 400                                                      |                 | –                                                                        | 20 400                                                                                 |                 |
| <b>Итого</b>                             |               | –                                                                                        | –               | 31 400                                                      | 540             | –                                                                        | 31 400                                                                                 | 540             |

Сотрудник, ответственный за ведение ведомости:

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ М.И. Гордеева  
«29» декабря 2017 года

Рис. 2 б. Предлагаемая форма документа «Ведомость учета результатов переоценки основных средств»

Ведение такой ведомости позволит правильно отражать в бухгалтерском учете результаты переоценок основных средств.

Информацию о сумме признанного в отчетном периоде обесценения основных средств и об изменениях в ней следует раскрывать с учетом существенности в пояснениях к бухгалтерскому балансу. В частности в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах при необходимости нужно включать соответствующие дополнительные графы.

Таким образом, по результатам исследования были изучены требования проекта ФСБУ «Основные средства» в части первоначального признания объектов основных средств и их оценки для целей отражения в бухгалтерской отчетности. С учетом изменений в методологии учета основных средств, которые вступят в силу с введением ФСБУ «Основные средства», в работе предложено отражение основных средств в балансе организации по «справедливой» стоимости и проведение переоценки их стоимости. Все расчеты,

связанные с переоценкой основных средств, рекомендовано представлять в разработанном регистре «Бухгалтерская справка-расчет результатов переоценки основных средств». Аналитический учет результатов переоценки по счету 83 субсчет «Переоценка основных средств» и счету 91 «Прочие доходы и расходы» предложено вести по каждому основному средству в разработанном регистре «Ведомость учета результатов переоценки основных средств». Также в работе предложен алгоритм учета затрат на строительство основных средств с обособленным отражением отклонений фактических затрат от сметных для выявления необоснованных затрат. Предложенные изменения позволят получать более качественную и достоверную информацию о реальной стоимости основных средств организации.

### **Литература**

1. Газизьянова Ю. Ю. Особенности признания и первоначальной оценки основных средств в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ «Основные средства» // Современная экономика: обеспечение продовольственной безопасности: сб. научных трудов V Международной научно-практической конференции. Кинель: РИО СГСХА, 2018. 347 с.
2. Елисеева О. В., Бушуева А. Ю. Значение финансовой отчетности при оценке бизнеса предприятия // Инновационные технологии в кооперативном образовательном процессе: материалы Междунар. заоч. науч.-практ. конф., посвящ. 40-летию Саран. кооп. ин-та (фил.) Рос. ун-та кооп. Саранск: ЮрЭксПрактик, 2016. С. 239-242.
3. Ковалева Ю. С., Терехов А. М. Модернизация отечественного бухгалтерского учета в соответствии с принципами МСФО // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: российский и европейский опыт: материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции. Княгинино: НГИЭУ, 2017. Т. 2. С. 92-94.
4. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». URL: <http://www.1gl.ru/document/99/902316088/>.
5. Основные средства: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 (принят Министерством финансов РФ 28.12.2015 г. № 217н). URL: <http://msfo-practice.ru/npd-doc.aspx?npmid=99&npid=902317668>.
6. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017-2019 гг. (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 07.06.2017 г. № 85н). URL: <http://www.1gl.ru/#/document/99/436745217/>.
7. Разживина Т. А. О проекте ФСБУ «Основные средства» // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2016. № 12. С. 4-13.
8. Сельское хозяйство: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 (принят Министерством финансов РФ 28.12.2015 г. № 217н).

URL: <http://www.1gl.ru/#/document/99/420334229>.

9. Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) (утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 36н). URL: <http://www.1gl.ru/online/base>.

10. ФСБУ «Основные средства». URL: [http://bmcenter.ru/Files/proekt\\_FSBU\\_Osnovniye\\_sredstva\\_po\\_itogam\\_resheniya\\_Soveta\\_pri\\_Minfine](http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva_po_itogam_resheniya_Soveta_pri_Minfine).

*Статья поступила в редакцию 02.02.18 г.  
Рекомендуется к опубликованию членом Экспертного совета  
канд. экон. наук, доцентом С. И. Нестеровой*