

Дата:

**26 января 2022 год**

Тема:

***ФСБУ 6/2020: практика  
перехода***

Спикер:

**Легонькова Ольга –**  
Директор по развитию,  
аттестованный аудитор,  
методолог  
компании «Правовест Аудит»

**pravovest-audit.ru**

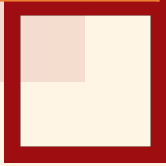
**+7 495 134-32-23**



# 1. ФСБУ 6/2020 – новое в стандарте, применение, порядок перехода.

## Новые понятия в ФСБУ 6/2020

Понятие	Содержание понятия	Примечание
<u>Балансовая стоимость</u>	— первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения	п. 25 ФСБУ 6/2020 Ранее не было сформулировано, в ПБУ 6/01 и Методических указаний N 91 н отсутствовало
<u>Группа основных средств</u>	— совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования	абзац 2 п. 11 ФСБУ 6/2020 (ранее — определение не формулировалось);
<u>Инвестиционная недвижимость</u>	— недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости	абзац 3 п. 11 ФСБУ 6/2020 В ПБУ 6/01 было понятие «доходные вложения в материальные ценности», т.е. ОС предназначенные для извлечения дохода путем передачи их в аренду (лизинг, прокат). Среди них не выделяли недвижимость. С введением понятия «инвестиционная недвижимость» понятие «доходные вложения в материальные ценности» не используется применительно к основным средствам.



<p><u>Ликвидационная стоимость</u></p>	<p>— сумма, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом предполагается что объект ОС уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для окончания СПИ.</p>	<p>Абзац 2 п. 30 ФСБУ 6/2020 Ранее это понятие не применялось.</p>
<p><u>Элементы амортизации</u></p>	<p>1. СПИ объекта ОС 2. Ликвидационная стоимость объекта ОС 3. Способ начисления амортизации</p>	<p>п. 37 ФСБУ 6/2020 Ранее понятие не применялось.</p>
<p><u>Переоцененная стоимость</u></p>	<p>— стоимость объекта основных средств после ее переоценки. Переоцененная стоимость ОС равна или не отличается существенно от их справедливой стоимости.</p>	<p>п. 14-15 ФСБУ 6/2020 Ранее применялся термин текущая (восстановительная) стоимость (п.15 ПБУ 6/01) - сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта (абзац 2 п. 43 Методических указаний N 91н).</p>
<p><u>Обесценение</u></p>	<p>— состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его.</p>	<p>п. 38, п. 47 ФСБУ 6/2020, п.6МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» В ПБУ 6/01 и Методических указаниях N 91н упоминания об обесценении ОС не было.</p>

# Критерии признания ОС по ФСБУ 6/2020

## ПБУ 6/01 (п. 4)

## ФСБУ 6/2020 (п. 4)

### Объект ОС отвечает критериям:

— предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.  
Для НКО объект относится к ОС если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания НКО, предназначен для использования в течение длительного времени, не предполагается перепродажа объекта

— предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды (новое!!!), для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана

— предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;  
— способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

— предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;  
— способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

— организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта (норма удалена из критериев ОС)

— имеет материально-вещественную форму (норма добавлена к критериям ОС)





ФСБУ 6/2020 **Не** распространяется на:



Капитальные вложения (ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)



Долгосрочные активы к продаже (ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»)



Предметы договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п. 6, п. 7 ФСБУ 6/2020).

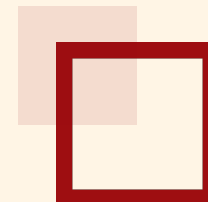






## Перечень объектов, **Не** подлежащих амортизации

Объект ОС	ПБУ 6/01 (п. 17 ПБУ 6/01)	ФСБУ 6/2020 (п. 28 ФСБУ 6/2020)
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	Отсутствовало выделение данной группы ОС	Не подлежит амортизации
Объекты ОС НКО	Амортизация не начисляется (начислялся износ, отражался за балансом)	Амортизация начисляется в общем порядке





## 2. Формирование и расчет обоснования критерия стоимости

Организация может принять решение не применять стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, присущими основным средствам (п.4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость **ниже лимита**, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (п.5 ФСБУ 6/2020).

В [Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КнР относительно стоимостного лимита](#) указано:

### Несущественные активы

- определяемые организацией в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020 активы, характеризующихся одновременно признаками ОС, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного организацией *с учетом существенности информации о таких активах;*

### Решение

- принимаемое организацией на основании п. 5 ФСБУ 6/2020 решение о неприменении Стандарта в отношении определенных указанным пунктом активов;

### Лимит

- лимит стоимости, устанавливаемый организацией на основании п. 5 ФСБУ 6/2020 для определения основных средств, информация о которых незначительна;

### Релевантные показатели

- показатели бухгалтерской отчетности организации, значения которых непосредственно зависят от применяемых организацией способов учета капитальных вложений и основных средств.





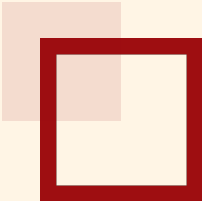
При принятии решения организация выделяет из состава основных средств такую их совокупность, информация о которой исходя из структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности не способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (далее по тексту – БФО).

Для этого организация выделяет исходя из особенностей своей деятельности и структуры своих активов и затрат совокупность основных средств, которые потенциально могут быть отнесены к несущественным активам.

В учетной политике каждой компании на 2022 год будет раскрыто понятие и уровень существенности показателей.

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в БФО может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

**Уровень существенности** – предельное значение искажения БФО, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.





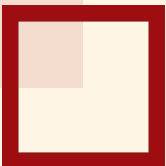


## Существенность определяется для целей:

- 1) исправления ошибок;
- 2) оценки последствий изменения учетной политики;
- 3) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, так называемого порога существенности.

*Порог существенности*, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в порядке, предусмотренном учетной политикой организации.



Основные виды и цели деятельности компании определяются в соответствии с Уставом. Структура основных средств на 31.12.21 составляется по группам следующим образом:

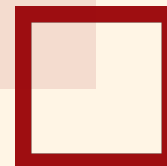
Виды основных средств	Группы основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Балансовая стоимость, руб.
<b>Здания</b>	Жилища			
<b>Машины и оборудование</b>	Офисное оборудование (компьютеры, копировально-множительная техника и пр.)			
	Аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная передающая			
	Приборы оптические и фотографическое оборудование			
	Приборы, аппаратура и модели, предназначенные для демонстрационных целей			
	Прочее оборудование			
<b>Средства транспортные</b>	Средства автотранспортные для перевозки людей			
<b>Прочие основные средства</b>	Офисная мебель			
	Прочие основные средства			
<b>ИТОГО</b>				





## Структура внеоборотных активов на основании данных бухгалтерского баланса

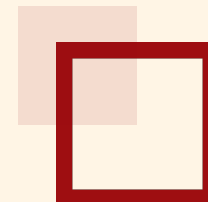
Наименование показателя	Балансовая стоимость ВНА, тыс. руб.		Доля в структуре ВНА, %	
	на 31.12.21	на 31.12.22 (прогноз)	на 31.12.21	на 31.12.22 (прогноз)
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы				
Результаты исследований и разработок				
Нематериальные поисковые активы				
Материальные поисковые активы				
Основные средства				
Доходные вложения в материальные ценности				
Финансовые вложения				
Отложенные налоговые активы				
Прочие внеоборотные активы				
<b>Итого</b>				





## Структура управленческих расходов

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.		Доля в структуре управленческих расходов, %	
	на 31.12.21	на 31.12.22 (прогноз)	на 31.12.21	на 31.12.22 (прогноз)
Управленческие расходы				
Материальные затраты				
Затраты на оплату труда				
Отчисления на социальные нужды				
Амортизация ОС				
Амортизация НМА				
Услуги сторонних организаций				
Оценочные обязательства				
Прочие затраты (командировочные расходы, налоги и сборы)				
<b>Итого</b>				



### 3. Практический пример: расчет порядка перехода.

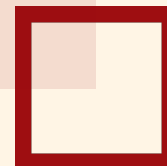
#### 1) Списание балансовой стоимости объектов, которые признаны несущественными активами по состоянию на 01.01.2022 г.

На основании анализа, устанавливаем, например, что ОС организации, *не являются стратегически значимыми активами.*

Таким образом, можно прийти к выводу об **отсутствии** какой-либо совокупности основных средств, информация о которой, исходя из структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности, способна повлиять на экономические решения пользователей БФО, а также о нецелесообразности выделения такой совокупности.

На основании проведенного анализа, с целью оптимизации учетного процесса, в нашем случае принято решение об отнесении к **несущественным активам основных средств, первоначальной стоимостью которых менее 100.000 (сто тысяч) руб., вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.**

Принятый и закрепленный в учетной политике организации **на 2022 год** способ учета несущественных активов не оказывает какого-либо существенного влияния на релевантные показатели БФО.







## 2) **Корректировка балансовой стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2022 г. по результатам пересмотра элементов амортизации объектов.**

### **Определение ликвидационной стоимости**

#### 1) Списание балансовой стоимости объектов, которые признаны незначительными активами по состоянию на 01.01.2022 г.

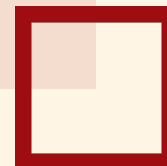
По каждому объекту ОС, **не** отнесенных к **не**значительным активам, необходимо:

**Определение ликвидационной стоимости.** Это величина, которую организация получила бы в случае выбытия основного средства (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта.

#### **Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:**

- компания не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая сумма не является существенной (согласно учетной политике на 2022 год незначительной является ликвидационная стоимость в размере, например, 5% от первоначальной стоимости и менее);
- ожидаемая сумма не может быть определена.

**Ликвидационная стоимость** объектов основных средств по состоянию на 01.01.2022 определяется как равная нулю, так как является либо незначительной, либо не ожидается поступлений от выбытия основного средства, либо сумма не может быть определена. В прогнозируемом периоде не планируется выбытие объектов основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) – см. расчет Excel.



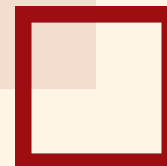


## Определение (пересмотр) сроков полезного использования имеющихся объектов основных средств

Согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 **срок полезного использования** определяется исходя:

- из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонта, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- из ожидаемого морального устаревания, в частности в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию либо услуги, производимые при помощи ОС;
- из планов по замене объектов, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По основным средствам на 01.01.2021 г. самортизированным полностью, либо оставшийся СПИ которых на 01.01.2021 не более 12 месяцев, СПИ пересмотрен в сторону увеличения в связи с отсутствием намерений руководства по замене данных объектов основных средств (модернизации, реконструкции, технического перевооружения), а также по их реализации в течение прогнозируемого периода - см. расчет Excel.





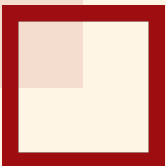
## Проверка способа начисления амортизации

Необходимо проанализировать актуальную схему распределения во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования основных средств (п. 34 ФСБУ 6/2020).

В ФСБУ 6/2020 установлены общие требования к избираемому организацией способу амортизации основных средств. Избранный способ амортизации должен:

- наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;
- применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;

По результатам проверки установлено, что схема распределения во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования основных средств не изменилась, отсутствуют основания для изменения способа начисления амортизации. Амортизацию следует начислять, используя ранее установленный линейный способ.





## Определение новой балансовой стоимости основных средств

Накопленная амортизация согласно п.49 ФСБУ 6/2020 рассчитывается исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося сроков полезного использования. Для данного расчета необходимы следующие показатели:

- 1) разница между числящейся в учете первоначальной стоимостью и ликвидационной стоимостью;
- 2) срок полезного использования, установленный (установленный по результатам пересмотра элементов амортизации);
- 3) фактический срок полезного использования до 01.01.2022 г.

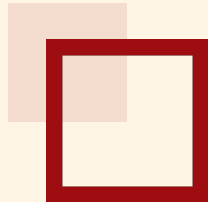
Накопленная амортизация рассчитывается:

$$(1/2)*3$$

Балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2022 признается разница между первоначальной стоимостью с учетом переоценок (если они проводились) и рассчитанной согласно ФСБУ 6/2020 величиной накопленной амортизации.

Расчет выполняется по следующей формуле:

Балансовая стоимость объекта	=	Первоначальная стоимость с учетом переоценок (если они проводились)	-	Накопленная амортизация (рассчитанная в соответствии с ФСБУ 6/2020)
------------------------------	---	---	---	---





### 3) Списание разниц, полученных в результате выполненных расчетов.

Изменения балансовой стоимости в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, не связанные с изменениями других статей баланса, списываются на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 6/2020).

По результатам корректировок, связанных с переходом на применение ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете на 01.01.2022 г. производятся следующие записи:


Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся незначительными активами	84	01	X
Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся незначительными активами	02	84	X
Отражена корректировка накопленной амортизации, в связи с пересмотром элементов амортизации	02	84	X




# ВЫБОР АУДИТОРОВ

- ✓ 1. Ваша уверенность в отчетности за 2021 год 🙌
- ✓ 2. Рекомендации аудиторов, экспертов, налоговых юристов в ГОРЯЧИЙ СЕЗОН 🔥
- ✓ 3. ПРЕДАУДИТ до 31.03.2022 г.

*Как только Вы говорите нам ДА! – с первого дня получаете поддержку команды АКГ «Правовест Аудит» - 16 место RAEX*

 +7(903) 669-51-90

 +7(495) 134-32-23  
[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)



Узнать цену  
АУДИТА  
за 1 мин



# ПОДАРОК

Шпаргалка от аудиторов:

## «Учетная политика 2022»



+7(903) 669-51-90



+7(495) 134-32-23

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)



# ПОДАРОК

Шпаргалка от аудиторов:

## «Самые важные изменения по налогам и взносам с 1 января 2022 года»



+7(903) 669-51-90



+7(495) 134-32-23

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)

