ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Дата:

17 августа 2022 год

Тема:

Актуализируем раздел «Учет основных средств» учетной политики 2022

Спикер:

Легонькова Ольга –
Директор по развитию
аттестованный аудитор,
методолог
компании "Правовест Аудит"

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23

1. Общие правила изменений учетной политики

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

В соответствии с **п. 5, 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** учетная политика должна применяться последовательно из года в год, а изменение учетной политики может производиться только в случаях:

- изменения требований законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, приводящего к повышению качества информации об объекте учета;
- существенном изменении условий деятельности организации.

Измененная учетная политика должна применяться с начала года, с которого компания вносит изменения (**п. п. 10, 12 ПБУ 1/2008**)

С 1 января 2022 года стали обязательными к применению 4 новых стандарта по бухучету:

- по основным средствам,
- по капитальным вложениям,
- по аренде,
- по документообороту,

То есть в учетной политике на 2022 год нужно **кардинально пересмотреть** ранее установленные нормы с учетом требований новых ФСБУ.

2. Изменения, связанные со вступлением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

2.1. Способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020: ретроспективный или альтернативный.

Учетная политика на 2022 год в отношении учета основных средств у большинства компаний должна обновиться.

С 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стали обязательными к применению всеми организациями, за исключением бюджетной сферы (**см. приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н**).

Отменяется ПБУ 6/01 «Основные средства» и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств № 91н.

ФСБУ 6/2020 **НЕ** распространяется на учет:

- капитальных вложений, для которых теперь предусмотрен отдельный ФСБУ 26/2020;
- долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Основные изменения в новых ФСБУ касаются **методов оценки, амортизации и раскрытия информации в отчетности** по основным средствам и капитальным вложениям.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Ретроспективный (п. 48 ФСБУ 6/2020).

Ретроспективное применение означает, что стандарт как будто бы применялся всегда. Но если компания не может с достаточной надежностью пересчитать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, ретроспективный способ не может применяться (п. 15 ПБУ 1/2008).

Альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020)

Альтернативное — при применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта.

Перспективное — стандарт будет распространяться **только** на те факты, которые случились **после** фактического его внедрения в учете. Данные бухучета, которые формировались раньше, корректировке не подлежат.

2.2. Стоимостной лимит признания объекта в составе основных средств

Организация может принять решение о неприменении положений ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, соответствующих критериям основного средства, но ниже **стоимостного лимита, установленного организацией.**

В ФСБУ 6/2020 нет верхнего порога для лимита. Организация вправе установить **любой** лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах (**п. 5 ФСБУ 6/2020**), например, как в налоговом учете — 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

Рекомендации по определению лимита и обоснованности его применения приведены в ***Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств».***

Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312 «Об установлении организацией лимита стоимости для актива (группы активов) в целях бухучета в качестве объекта ОС».

В учетной политике необходимо отразить способы обеспечения контроля за сохранностью таких активов, например: в регистрах ***(п. 10 Рекомендации Р-126/2021-КпР Фонда "НРБУ «БМЦ «Стоимостной лимит для основных средств»).***

2.3. Критерии существенности стоимости и разницы сроков полезного использования при определении инвентарного объекта основных средств

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Инвентарным объектом ОС признается (**п. 10 ФСБУ 6/2020**):

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы.
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Кроме того, части одного объекта ОС также <u>могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:</u>

- объект вводится в эксплуатацию по частям;
- стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Группа основных средств — совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования (**абзац 2 п. 11 ФСБУ 6/2020**).

То есть, основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Данная классификация необходима, так как ФСБУ 6/2020 допускает применение для разных групп основных средств различные способы последующей оценки и способы начисления амортизации.

pravovest-audit. +7 495 134 32 23 + 7 (903) 669 51 90 Pravovest_Audit

2.5. Способ определения даты начала и прекращения начисления амортизации

По ПБУ 6/01 начало и прекращение начисления амортизации допускалось **исключительно** с первого числа месяца признания (списания) объекта.

Теперь по ФСБУ 6/2020 дата начала амортизации — это дата признания объекта в бухучете. А дата прекращения начисления амортизации ОС — момент его списания с бухгалтерского учета.

Также разрешается по выбору организации применение привычного способа начисления амортизации.

Начало — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, окончание — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

2.6. Методы начисления амортизации

В ФСБУ 6/2020 остались все ранее применяемые методы начисления амортизации, **за исключением метода исходя из суммы чисел лет СПИ объекта ОС**, как это было предусмотрено п. 18 ПБУ 6/01.

Если ранее организация применяла этот метод, то она должна выбрать один из способов, перечисленных в п. 35-36 ФСБУ 6/2020.

Кроме того, **можно** применять разные методы начисления амортизации для разных групп объектов основных средств (**п. 34 ФСБУ 6/2020**).

При применении способа уменьшаемого остатка организация должна определить формулу расчета суммы амортизации для (**п. 35 ФСБУ 6/2020**). При этом формула должна обеспечивать систематическое уменьшение этой суммы по мере истечения срока полезного использования этого объекта.

Теперь начисление амортизации по ОС **НЕ** приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если у организации были ранее предусмотрены в учетной политике положения о периодах приостановления начисления амортизации, их необходимо исключить.

В **ФСБУ 6/2020** не отражены требования к периодам начисления амортизации в учете. Указано только, что сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Соответственно, организация должна определить периодичность начисления амортизации, например, ежемесячно или на конец установленного в организации отчетного периода.

2.8. Методы последующей оценки основных средств и правила переоценки.

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

После признания объект основных средств может оцениваться в БУ одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

При этом, выбранный способ последующей оценки основных средств может применяется к определенным группам основных средств ***(п. 13 ФСБУ 6/2020).***

При проведении переоценки наряду с пропорциональным пересчетом первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств (способ, который был прописан в ПБУ 6/01) допустимым является также способ, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта (**п. 17 ФСБУ 6/2020**).

Кроме того, накопленная сумма дооценки ОС может переносится с добавочного капитала на нераспределенную прибыль организации одним из двух способов (**п. 20 ФСБУ 6/2020**):

- единовременно при списании переоцененного объекта ОС;
- по мере начисления амортизации по нему.

В ПБУ 6/01 был предусмотрен только один способ списания накопленной дооценки — единовременно при выбытии объекта ОС (абзац 7 п. 15 ПБУ 6/01).

Для группы ОС «Инвестиционная недвижимость» установлены особые правила переоценки (**п. 21 ФСБУ 6/2020**).

Также нужно установить **периодичность** проведения переоценки для каждой группы исходя из того, в какой степени их СС подвержена изменениям.

2.9. Применение допущений, предусмотренных для организаций, которые вправе применять ***упрощенные способы ведения бухгалтерского учета***

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

- **применение ФСБУ 6/2020 перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);
- **не применение порядка корректировки первоначальной стоимости ОС** в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный стандартом;
- **отказ от проверки ОС на обесценение** и учета изменений их балансовой стоимости вследствие обесценения

ВИРТУАЛЬНЫЙ СЕРТИФИКАТ

ПРАВОВЕСТ Аудит

СЕРТИФИКАТ

даёт право на скидку в размере

10.000 руб.

Кодовое слово: Аудит в августе

срок действия сертификата до 31 августа

- всем участникам, заказавшим Аудит либо переход на ФСБУ, мы дарим виртуальный сертификат!

https://clck.ru/sbTpv

Для активации сертификата позвоните по тел.

Дарья Честнова, помощник отдела продаж

Моб.: +7(968)923-09-81 Email: admin@pravovest-audit.ru

Ближайшие мероприятия

ПРАВОВЕСТ Аудит

24 августа 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

- **ФСБУ 25/2018. Практика применения для лизингополучателей**
- **Участие – 2900 руб.**

https://clck.ru/sbzye

22 сентября 11:00 – 12:00 бесплатный вебинар

- **Что проверить в договоре, чтобы исключить налоговые риски**

https://clck.ru/sc27a

Для наших подписчиков, первое участие в Круглом столе – *БЕСПЛАТНО!*