

Дата:

27 мая 2022 год

Тема:

***ФСБУ 6/2020. Применение в
2022 году с учетом
наработанного опыта.***

Спикер:

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

pravovest-audit.ru

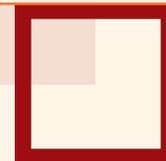
+7 495 134-32-23



1. ФСБУ 6/2020 – 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

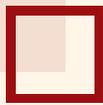
— предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
— способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

— 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»)



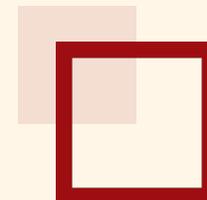
Предметы договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п. 6, п. 7 ФСБУ 6/2020).





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





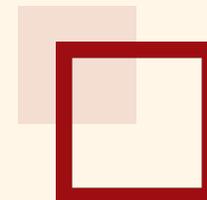
ФСБУ 6/2020 и ПБУ 18/02

При переходе на ФСБУ 6/2020 затрагиваются суммы отложенных налогов, учтенные организацией в связи с различными правилами учета основных средств в БУ и НУ.

Если на дату перехода на новый стандарт в учете организации отражены остатки отложенных налоговых обязательств (ОНО) по счету 77, возникших в результате различий в лимитах **стоимости** основных средств в налоговом и бухгалтерском учете, **которую** разрешалось единовременно списывать в расходы. При списании основных средств, признанных с 1 января 2022 года «несущественными активами», списанию подлежат соответствующие им суммы отложенных налогов.

В связи с переходом на правила ФСБУ 6/2020 списание ОНО, соответствующих единовременно списываемым «несущественным активам» отражается записью

Дебет 77 «ОНО» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на дату 31.12.2021, после закрытия баланса за 2021 год (фактически списание отражается в межотчетный период, в балансе за 2021 год данные на 31.12.2021 показываются без пересчета, а в балансе за 2022 год - уже с пересчетом).





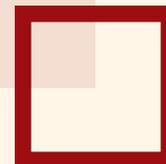
ФСБУ 6/2020 и ПБУ 18/02. продолжение.

Корректировка балансовой стоимости основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 (изменение ликвидационной стоимости, СПИ, способа начисления амортизации) производится только в бухгалтерском учете, в целях налогообложения прибыли корректировок нет. В соответствии с ПБУ 18/02 сформируются временные разницы, что приведет к начислению отложенных налоговых активов и обязательств, которые отражаются в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 будет увеличен срок полезного использования основного средства, возникает налогооблагаемая временная разница, начисляется ОНО по **Дебету 84 Кредиту 77**.

Если при переходе на новые правила будет определена для ОС ликвидационная стоимость (т.е. уменьшится сумма амортизации в бухгалтерском учете), образуется вычитаемая временная разница, начисляется ОНА по **Дебет 09 Кредит 84**.

Записи в учете отражаются на дату 31.12.2021, после закрытия баланса за 2021 год (в межотчетный период, в балансе за 2021 год данные на 31.12.2021 показываются без пересчета, а в балансе за 2022 год - уже с пересчетом).





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:

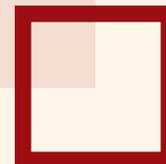
Виды основных средств	Группы основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Балансовая стоимость, руб.
Здания	Жилища			
Машины и оборудование	Офисное оборудование (компьютеры, копировально-множительная техника и пр.)			
	Аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная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





Структура внеоборотных активов на основании данных бухгалтерского баланса

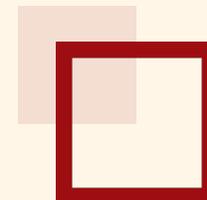
Наименование показателя	Балансовая стоимость ВНА, тыс. руб.		Доля в структуре ВНА, %	
	на 31.12.21	на 31.12.22 (прогноз)	на 31.12.21	на 31.12.22 (прогноз)
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы				
Результаты исследований и разработок				
Нематериальные поисковые активы				
Материальные поисковые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





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)				
Итого				



3. Практический пример: расчет порядка перехода.

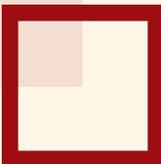
1) Списание балансовой стоимости объектов, которые признаны несущественными активами по состоянию на 01.01.2022 г.

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 несущественными активами по состоянию на 01.01.2022 г.

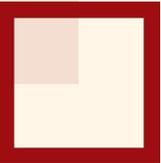
По каждому объекту ОС, **не** отнесенных к **не**существенным активам, необходимо:

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 несущественной 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 несущественной, 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 01.01.2022 г. амортизированным полностью, либо оставшийся СПИ которых на 01.01.2022 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 = накопленная амортизация;
- 2) срок полезного использования, установленный (установленный по результатам пересмотра элементов амортизации);
- 3) фактический срок полезного использования до 01.01.2022 г.

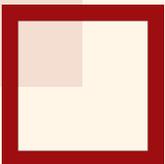
Накопленная амортизация рассчитывается:

$$(1/2)*3$$

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)
------------------------------	---	---	---	---

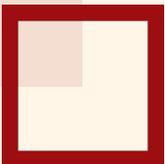


3) Списание разниц, полученных в результате выполненных расчетов.

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



Приглашаем 31 мая в 14:00 на бесплатный
вебинар.

**«Миллионы на расчетном счете: хорошо
это или плохо?»**

**Подходы к планированию
и контрольные точки отчета о движении**



и кер Татьяна Балтер

Ссылка на регистрацию

<https://clck.ru/kCxtN>

 +7(903) 669-51-90

 +7(495) 134-32-23
pravovest-audit.ru

Аудит в 2 этапа – позволит Вам ПОЛУЧИТЬ 5 ПРЕИМУЩЕСТВ:

✓ **КОНТРОЛИРОВАТЬ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ И РЕЗЕРВЫ**

ПОЛУЧАТЬ ПОМОЩЬ В ТЕЧЕНИЕ 2022 года

- ✓ - ВЕРНО ПРИМЕНЯТЬ ВСЕ ФСБУ
- АКТУАЛИЗИРОВАТЬ УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

✓ **БЫТЬ УВЕРЕННЫМ В ПРАВИЛЬНОМ УЧЕТЕ**
и жить без проблем с ИФНС и контрагентами

✓ **ИМЕТЬ ИДЕАЛЬНУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**
(бухгалтерскую, налоговую, управленческую, МСФО)

✓ **РАЗДЕЛИТЬ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ С АУДИТОРАМИ**
При комплексном или налоговом аудите - получить расширенные гарантии, юридическую и финансовую страховку от претензий ИФНС



**Узнать цену
АУДИТА
за 1 мин**

<https://clck.ru/ig6cP>

+7(903) 669-51-90

+7(495) 134-32-23

pravovest-audit.ru

Подписывайтесь на Pravovest_Audit

Задать вопрос аудиторам,
юристам и налоговым экспертам

Материалы по вебинарам clck.ru/cThdb

Самые актуальные новости



<https://clck.ru/gdYCD>

 +7(903) 669-51-90

 +7(495) 134-32-23
pravovest-audit.ru

