



Высшая школа
Главбух

Упрощения для малых предприятий при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Учетная политика на 2022 год

Ольга Букина, аттестованный преподаватель Палаты налоговых консультантов, автор курсов, по которым учатся практикующие налоговые консультанты



Упрощенные способы бухгалтерского учета

Вправе применять:

- субъекты малого предпринимательства;
- некоммерческие организации;
- участники проекта «Сколково».

п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ



Упрощенные способы бухгалтерского учета

Не применяют:

- организации, которые обязаны проводить аудит отчетности;
- жилищные, жилищно-строительные, кредитные потребительские кооперативы;
- микрофинансовые организации;
- бюджетники;
- политические партии;
- коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации;
- адвокатские палаты, нотариальные палаты;
- некоммерческие организации – иностранные агенты.

п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ



Показатели для субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП)

Максимальные значения:

- доля в УК РФ, субъектов РФ, религиозных, общественных организаций – 25%;
- доля в УК организаций, которые не относятся к МСП – 49%;
- среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год – 100 человек;
- доход за предшествующий календарный год – 800 млн руб.

ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 207-ФЗ



Исключения для упрощенного учета

Организация, которая вправе использовать упрощенные способы бухучета, может не применять в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» пункты:

- 10: подпункты «б» – «з»,
- 11: подпункт «б»,
- 12,
- 13: первый – третий абзацы,
- 17,
- 23: подпункты «в» – «д»,
- 24.

п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



Затраты на капитальные вложения

Включают суммы, которые причитаются продавцу или подрядчику.

п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



Затраты на капитальные вложения

Не включают:

- стоимость списанных активов;
- амортизацию и затраты на поддержание работоспособности активов, которые используют при капитальных вложениях;
- зарплату и социальные платежи;
- проценты, которые входят в стоимость инвестиционного актива;
- величину оценочного обязательства;
- иные расходы.

п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



Затраты на капитальные вложения

Включают в стоимость актива без учета скидок, вычетов, премий, льгот.

п. 11 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



Затраты на капитальные вложения

Не включают проценты за рассрочку или отсрочку оплаты. Такие расходы учитывают по правилам ПБУ 15/2008.

п. 12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



НЕ применяют правило справедливой стоимости

Затраты на капитальные вложения, которые оплачивают неденежными средствами, – это балансовая стоимость передаваемых активов и расходы на выполнение работ, оказание услуг.

п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



НЕ проверяют на обесценение

Организация не учитывает обесценение балансовой стоимости капитальных вложений по правилам IAS 36 «Обесценение активов».

п. 17, 23, 24 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



НЕ раскрывают информацию об авансах

В отчетности не раскрывают информацию об авансах и задатках, которые организация выдала в связи с капитальными вложениями.

п. 23 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



Изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики в связи с применением Стандарта отражают **ретроспективно**.

Операции, которые совершили после того, как начали применять Стандарт, отражают **перспективно**. При этом ранее сформированные данные бухгалтерского учета не изменяют.

Как организация раскрывает выбранный способ изменения учетной политики – отражают в первой бухгалтерской отчетности, которую составили с применением Стандарта.

п. 25-27 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



Исключения для упрощенного учета

Организация, которая вправе использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, может не применять в ФСБУ 6/2020 «Основные средства» пункты:

- 23,
- 38,
- 45: подпункты «б», «в», «ж» – «о»,
- 46,
- 47.

п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Стоимость основных средств

ОС оценивают в бухгалтерском учете одним из двух способов.

1. По первоначальной стоимости.
2. По переоцененной стоимости.

Выбранный способ применяют ко всей группе основных средств.

п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Переоценка основных средств при упрощенном учете

Если в стоимость ОС включили оценочное обязательство по будущему демонтажу, то при изменении этой величины надо пересчитать стоимость объекта – увеличить ее или уменьшить.

Если объект учитывают по переоцененной стоимости, то дооценку включают в финансовый результат, но не отражают в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива становится равной нулю, то величину, на которую уменьшили оценочное обязательство, включают в доходы.

п. 23 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Обесценение основных средств

Организация **НЕ** проверяет основные средства на обесценение и **НЕ** учитывает изменение их балансовой стоимости по правилам IAS 36 «Обесценение активов».

п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Информация в отчетности

Отражают:

- балансовую стоимость ОС и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- результат от выбытия объекта за отчетный период;
- результат переоценки ОС, который учли в доходах или расходах отчетного периода;
- результат переоценки основных средств, который включили в капитал отчетного периода.

п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Информация в отчетности

Можно **НЕ раскрывать**:

- сверку остатков ОС за отчетный период;
- балансовую стоимость основных средств;
- результат обесценения ОС и восстановления обесценения;
- балансовую стоимость основных средств: неиспользуемых, переданных в пользование или в залог;
- способы оценки ОС;
- элементы амортизации ОС;
- сумму полученного возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой основных средств.

п. 45, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Информация в отчетности

По объектам, отраженным по переоцененной стоимости, можно

НЕ раскрывать:

- дату последней переоценки;
- факт того, привлекался ли независимый оценщик;
- методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости ОС;
- балансовую стоимость переоцениваемых групп ОС;
- способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп ОС;
- сумму дооценки, не списанную на нераспределенную прибыль.

п. 46 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Изменение учетной политики

Балансовую стоимость ОС корректируют на начало отчетного периода. Показатели за предшествующие периоды можно не переоценивать.

Балансовая стоимость ОС – это первоначальная стоимость объекта до применения Стандарта за вычетом амортизации.

Амортизацию рассчитывают исходя из первоначальной или ликвидационной стоимости объекта.

п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Изменение учетной политики

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 02 – 150 000 руб.

Период амортизации – 5 лет.

Период использования – 10 лет.

Предполагаемый срок полезного использования – 15 лет.

Корректировка:

150 000 руб. / 15 лет = 10 000 руб. в год.

Проводка:

ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 84 – 50 000 руб. (10 000 руб. x 5 лет).

п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Изменение учетной политики

Ситуация: объекты, которые ранее учитывали в составе основных средств, в соответствии со Стандартом к ним не относятся. Балансовую стоимость таких объектов единовременно списывают на нераспределенную прибыль:

ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01 – 85 000 руб.

ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 01 – 10 000 руб.

п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Изменение учетной политики

Организация, которая вправе использовать упрощенные способы бухгалтерского учета, может применять Стандарт **перспективно**: только в отношении операций, которые совершили после того, как начали работать по Стандарту.

Ранее сформированные данные бухгалтерского учета не изменяют.

п. 51 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»



Основные элементы учетной политики

- какой лимит списания ОС применять: стоимость объектов ниже лимита включают в расходы текущего периода;
- как формировать стоимость инвентарного объекта;
- как формировать оценочное значение, связанное с будущей утилизацией;



Основные элементы учетной политики

- как оценивать объект: по первоначальной или по переоцененной стоимости;
- как переоценивать ОС: определять справедливую стоимость и отражать переоценку;
- как списывать добавочный капитал при переоценке: на момент ликвидации объекта или ежемесячно;



Основные элементы учетной политики

- какие сроки полезного использования объекта применять: как формировать и ежегодно пересматривать;
- как формировать ликвидационную стоимость;
-
- какие способы амортизации применять;
- как проводить обесценение, если его применяют.

ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020