



Высшая школа
Главбух

ФСБУ 6/2020

**КАКИЕ УПРОЩЕНИЯ ЕСТЬ ДЛЯ МАЛЫХ КОМПАНИЙ
И ЧТО ПРОПИСАТЬ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД**



СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные новшества ФСБУ 6/2020
2. Упрощенный порядок перехода
3. Другие упрощения для МП
4. Что включить в учетную политику
 - Группировки и единицы
 - Стоимостной аспект
 - Элементы амортизации
 - «Пересмотры»
 - Переоценка и тому подобное



Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н

2. Установить, что Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяют, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

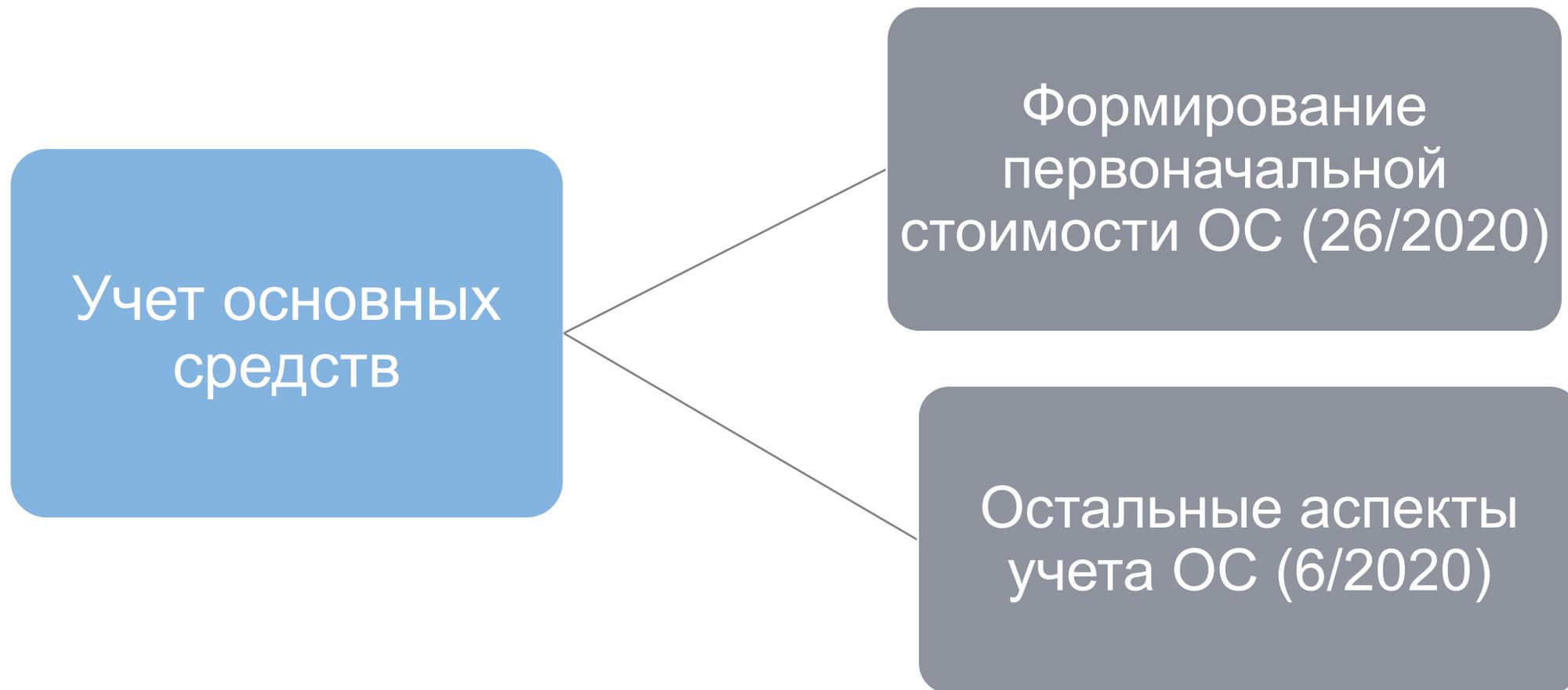
3. Признать утратившими силу с 1 января 2022 г.:

Приказ... Об утверждении ПБУ 6/01

Приказ... N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"



Соотношение положений ФСБУ 6/2020 и 26/2020





Главные новшества

1. Убрали «предустановленный» стоимостной лимит
2. Котловой учет капвложений «вне закона»
3. Появилась «ликвидационная стоимость»
4. Появилась инвестиционная недвижимость
5. Элементы амортизации подлежат пересмотру
6. Компонентный учет
7. Много нового про переоценку

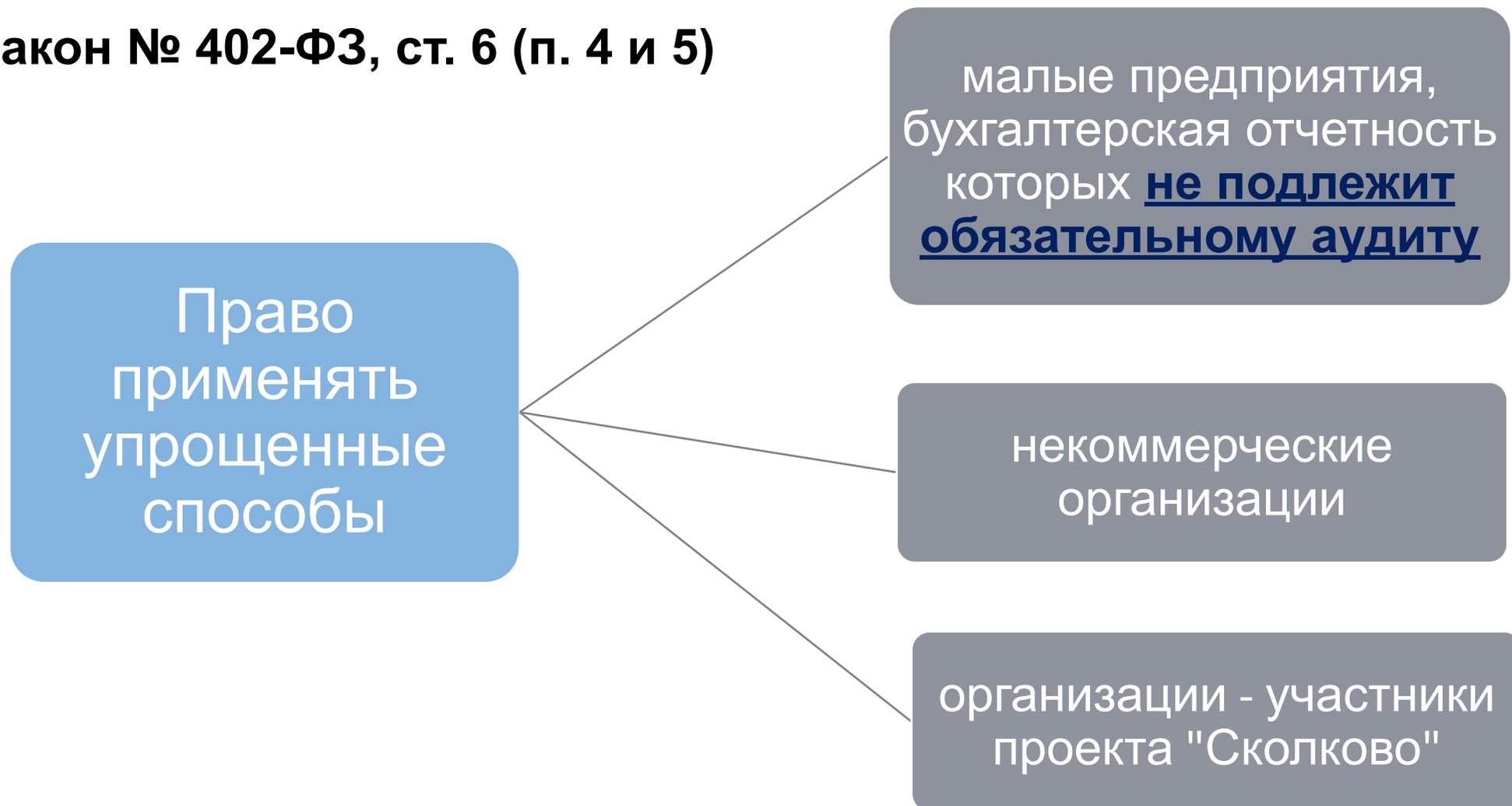


ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"

- “
2. Настоящий Стандарт не применяют организации бюджетной сферы.
 3. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 Стандарта
- ”



Закон № 402-ФЗ, ст. 6 (п. 4 и 5)





Правила ФСБУ 26/2020, которые МП могут не применять (п. 4 ФСБУ 26/2020)

Пункт	Содержание упрощения
10	Формировать стоимость ОС только из сумм, уплачиваемых поставщику (остальное в расходы)
11	Не корректировать стоимость ОС на скидки /премии/вычеты
12	Не рассчитывать дисконтирование платежа с отсрочкой
13	Не оценивать по справедливой стоимости (МСФО (IFRS) 13) капвложения с неденежной оплатой
17, 24	Не проверять капвложения на обесценение
23	Не раскрывать в БО обесценение КВ, авансы на КВ, возмещение убытков других лиц



Капитальные вложения в строительство ОС

Формирование капитальных вложений	Дт	Кт	Сумма
Оплачено строительной организации	08	60	200 000 р.
Амортизация собственной строительной техники	20	02	26 000 р.
Зарплата работников с отчислениями	20	70, 69	75 000 р.
Проценты по займу	91	66	8 000 р.



Правила ФСБУ 6/2020, которые МП могут не применять

Пункт	Содержание упрощения
38, 45 ж-з, 47	Не проверять основные средства на обесценение
45 и 46	Не раскрывать в БО
45 б	<i>• остатки и движение ОС по группам</i>
45 в	<i>• амортизируемые/ неамортизируемые ОС</i>
45 и, л	<i>• неиспользуемые и ограниченные в использовании ОС</i>
45 к	<i>• ОС, сданные в аренду</i>
45 м-о	<i>• способ оценки, элементы амортизации ОС и получаемое возмещение убытка</i>
46	<i>• сведения о переоценке ОС</i>
23	Не учитывать изменение ОцО при изменении первоначальной стоимости ОС



«Общие» упрощения (для всех) – переход на новые ФСБУ

Пункт	Содержание упрощения
26 (ФСБУ 26)	ФСБУ 26/2020 допускается применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
49 (ФСБУ 6)	Допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) исходя из положений ФСБУ 6/2020



Упрощенный переход к ФСБУ 6/2020 для МП

Пункт	Содержание упрощения
51 (ФСБУ 6)	Можно начать применять ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).



Указанные «упрощения» определены в ФСБУ как «право» («могут не применять»)

Следовательно:

- Организации необходимо закрепить в учетной политике все «упрощения», которые она решит применять;
- В учетной политике необходимо определить подходы к применению «упрощений», если какие-либо упрощения применяются не полностью или с особенностями



Положения учетной политики, по которым нет «упрощений», включают в документ при наличии вариантности в тексте ФСБУ

Таким образом:

- В остальных аспектах учетной политики различий между малыми и крупными компаниями не предусмотрено;
- Различия состоят только в целях формирования положений («упрощение» или «красота отчетности»)



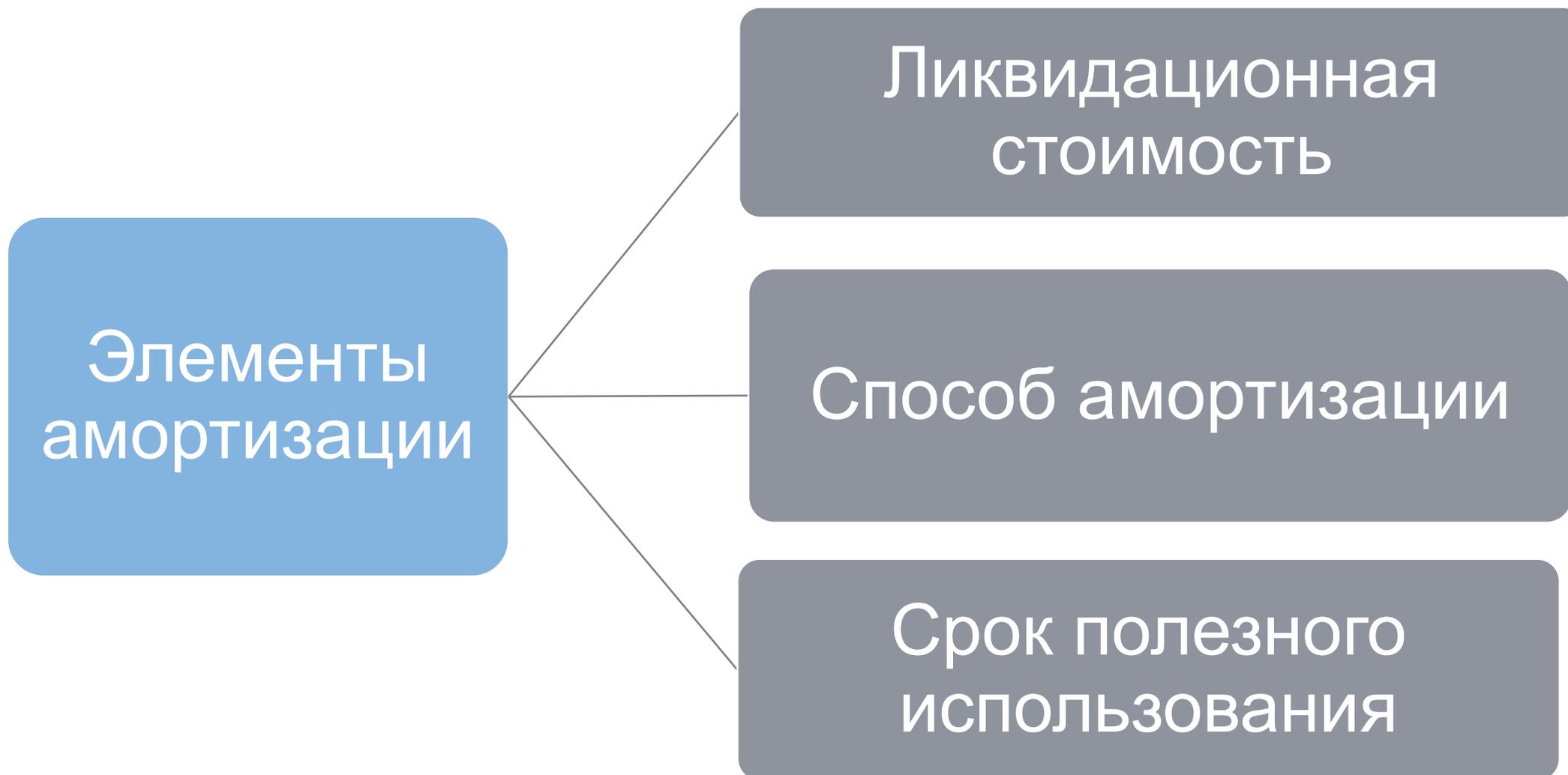
Что малые предприятия должны включить в учетную политику по ОС

Пункт ФСБУ 6	Вопрос	Варианты
7 (ФСБУ 26)	Организация учета капвложений	Как организуется учет в разрезе единицы объектов ОС
5 (ФСБУ 6)	Стоимостной лимит	<ul style="list-style-type: none">• В денежном или процентном выражении• Величина
5 (ФСБУ 6)	Использование права на единовременное списание (в качестве расходов периода)	<ul style="list-style-type: none">• Будет ли применяться,• Порядок расчета и проверки• Документирование• Контроль сохранности МОС



Что малые предприятия должны включить в учетную политику по ОС

Пункт ФСБУ 6	Вопрос	Варианты
11 (ФСБУ 6)	Группировка объектов	<ul style="list-style-type: none">• Перечень групп• Определение состава групп
11 (ФСБУ 6)	Состав группы «инвестиционная недвижимость»	<ul style="list-style-type: none">• Определение состава группы• Переквалификация ОС в инвест. недвижимость
10 (ФСБУ 6)	Единица ОС	<ul style="list-style-type: none">• «Существенное» отличие по сроку• «Существенное» отличие по стоимости• Подход к определению состава компонента «существенных» затрат• Порядок учета существенных затрат (срок и стоимость)





Что малые предприятия должны включить в учетную политику по ОС

Пункт ФСБУ 6	Вопрос	Варианты
35 - 36 (ФСБУ 6)	Способ амортизации	<ul style="list-style-type: none">• Линейный• Уменьшаемого остатка (ФОРМУЛА)• Пропорционально кол-ву продукции
33 (ФСБУ 6)	Начало / конец амортизации	<ul style="list-style-type: none">• Дата признания• Начало /конец месяца (или раз в год)
37 (ФСБУ 6)	Срок полезного использования	<ul style="list-style-type: none">• Как определять• Как проверять



Что малые предприятия должны включить в учетную политику по ОС

Пункт ФСБУ 6	Вопрос	Варианты
30 (ФСБУ 6)	Ликвидационная стоимость	<ul style="list-style-type: none">• Как определять• Как проверять• Как документировать
37 (ФСБУ 6)	Пересмотр элементов амортизации	<ul style="list-style-type: none">• Порядок ежегодной проверки• Документирование• Случаи пересмотра в течение года



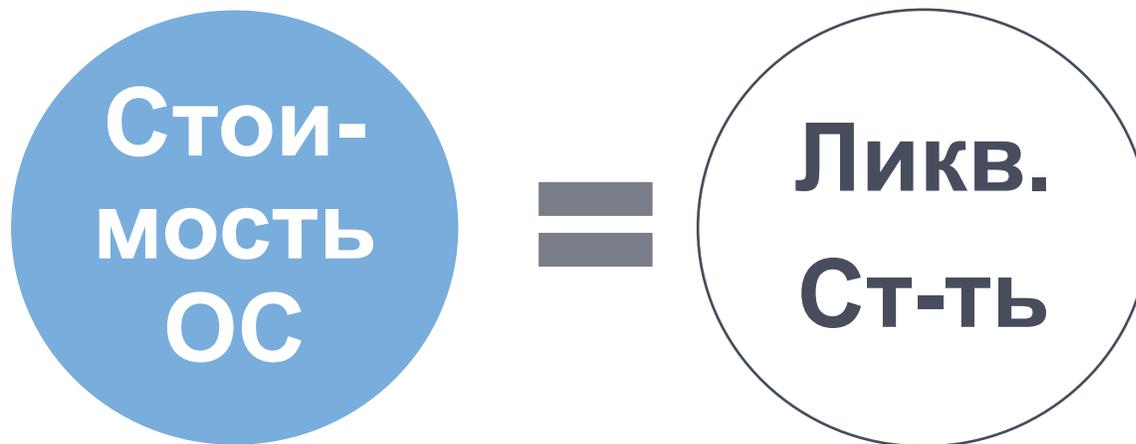
Ликвидационная стоимость



В течение срока использования



Ликвидационная стоимость



В конце срока использования



Ликв. ст-ть
равна нулю,
если:

Ничего не получим

Получим
несущественную сумму

Неизвестно сколько
получим



Что малые предприятия должны включить в учетную политику по ОС

Пункт ФСБУ 6	Вопрос	Варианты
13 (ФСБУ 6)	Способ последующей оценки	<ul style="list-style-type: none">• По первоначальной стоимости• По переоцененной стоимости
16 (ФСБУ 6)	Периодичность переоценки	<ul style="list-style-type: none">• «Раз во сколько лет» (по группам)• Критерий изменения стоимости
17 (ФСБУ 6)	Способ переоценки (+ методы и допущения)	<ul style="list-style-type: none">• Переоценка остаточной стоимости• Переоценка первоначальной стоимости и амортизации (пропорциональный)
20 (ФСБУ 6)	Способ списания накопленной дооценки	<ul style="list-style-type: none">• Единовременно• По мере амортизации