

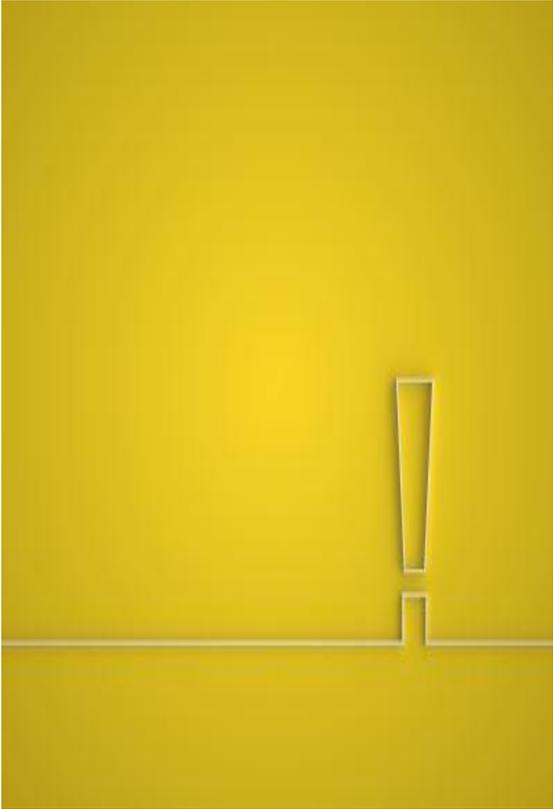


ГПОАУ ЯО «Ярославский промышленно –
экономический колледж им. Н.П. Пастухова»

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Студент гр.19-ЭПЗ: Ширинская Т.А.
Преподаватель: Грачева Т.В.

Актуальность



Актуальность данной работы заключается в нововведениях в учете и оценке основных средств. С 2022 году прежнее руководство по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01 утрачивает силу, и вступает в действие новое ФСБУ 6/2020, которым и нужно руководствоваться в обязательном порядке.

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

Цель: изучить изменения в учете основных средств согласно новому стандарту ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Задачи:

-изучение новых требований бухгалтерского учета основных средств;

-сравнение основных положений ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020.

ВВЕДЕНИЕ

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год организации должны применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Организация вправе принять решение о применении ФСБУ 6/2020 ранее указанного срока. При этом в налоговом учете ОС никаких изменений нет.

ФСБУ 6/2020 согласно п.6 не распространяется на:

- а) капитальные вложения;
- б) долгосрочные активы к продаже;
- в) актив по договорам аренды.

Новые понятия ФСБУ 6/2020

Балансовая стоимость – первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения

Группа основных средств – совокупность объектов ОС одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования

Инвестиционная недвижимость – недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и/или получения дохода от прироста ее стоимости.

Ликвидационная стоимость – величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта ОС (вкл. стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования

Элементы амортизации – срок полезного использования объекта ОС, его ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации

Переоцененная стоимость – стоимость объекта ОС после ее переоценки

Обесценение – состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его

Критерии отнесения к ОС

ПБУ 6/01

- предназначен для производственной деятельности организации или для передачи в аренду;
- имеет срок службы свыше 12 месяцев;
- **не предназначен для перепродажи;**
- способен приносить доход в будущем.

ФСБУ 6/2020

- **имеет материально-вещественную форму;**
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности фирмы, для **охраны окружающей среды**, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить доход (экономические выгоды) в будущем.

Стоимостной лимит

ПБУ 6/01

40 000, 00 руб.

ФСБУ 6/2020

организация вправе сама
установить любой лимит
стоимости основного
средства

Выбор закрепляют в учетной политике. Активы с признаками ОС и со стоимостью ниже установленного лимита признаются расходами текущего периода. Контроль наличия и движения таких активов можно вести на забалансовом счете. Благодаря новым правилам оценки можно избежать временных разниц, достаточно указать в бухгалтерском учете такой же лимит, как и в налоговом (100 000 рублей).

Единица учета

ПБУ 6/01

инвентарный объект

ФСБУ 6/2020

также инвентарный объект, но самостоятельными инвентарными объектами признаются и существенные затраты с частотой более 12 мес.

Например, по внутреннему регламенту на кирпичном заводе раз в три года останавливают производство: выключают печи и делают ремонт. Завод тратит на техобслуживание больше 100 000 рублей. По новому стандарту необходимо **выделить эти расходы в отдельный инвентарный объект** и равномерно списывать в течение трех лет, до следующего ремонта.

Классификация

ПБУ 6/01

не обязывает распределять на
виды и группы

ФСБУ 6/2020

объекты основных средств
необходимо разделять по
видам (недвижимость,
транспортные средства, и т.д.)
и группам.

Для целей настоящего Стандарта группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость) (п.11 рассматриваемого стандарта).

Срок полезного использования

ПБУ 6/01

СПИ можно пересматривать по результатам реконструкции и модернизации.

ФСБУ 6/2020

Появилась возможность пересматривать в конце каждого года, если он перестал соответствовать условиям использования объекта.

!!!! В учете не может быть полностью амортизированных объектов ОС, находящихся в эксплуатации. Это означает, что СПИ установлен неверно и подлежит корректировке в переходный период.

Переоценка

ПБУ 6/01

По решению организации
не чаще 1 раза в год.

ФСБУ 6/2020

- по первоначальной стоимости
- по переоцененной стоимости

Дооценка

ПБУ 6/01

Относят на добавочный капитал

ФСБУ 6/2020

- Отражают в составе совокупного финансового результата текущего периода обособленно без включения в прибыль или убыток.

Уценка

ПБУ 6/01

Включают в прочие расходы отчетного периода.

ФСБУ 6/2020

Признают в расходах в составе прибыли или убытка текущего периода.

Обесценение

ПБУ 6/01

Не предусмотрено

ФСБУ 6/2020

Проводится в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация ОС

ПБУ 6/01

начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта

ФСБУ 6/2020

начинается с даты признания в учете и заканчивается с даты списания

**можно использовать вариант из ПБУ 6/01*

Регулярность начисления амортизации

ПБУ 6/01

1/12 ежемесячно от первоначальной (восстановительной) стоимости

ФСБУ 6/2020

не установлена
**нужно соблюдать равномерность*
от балансовой стоимости

Способы начисления амортизации

ПБУ 6/01

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

ФСБУ 6/2020

- линейный способ;
 - способ уменьшаемого остатка;
 - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).
- *исключили списание по сумме чисел лет*

!!!! При любом способе ликвидационная стоимость не подлежит амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Перечень ОС, которые не амортизируются

ПБУ 6/01

- ОС, законсервированные для мобилизационной подготовки;
- ОС, у которых не меняются потребительские свойства
- ОС некоммерческих организаций

ФСБУ 6/2020

- инвестиционная недвижимость;
 - ОС, законсервированные для мобилизационной подготовки;
 - ОС, у которых не меняются потребительские свойства.
- *ОС некоммерческих организаций амортизируются в общеустановленном порядке*

Приостановление амортизации

ПБУ 6/01

Балансовая
стоимость равна
или меньше
ликвидационной

ФСБУ 6/2020

Консервация
более 3 месяцев
или
восстановление
более 12 месяцев

Переходный период

ретроспективно

- как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни (п. 48 ФСБУ 6/2020)
- допускается не пересчитывать сравнительные показатели предшествующего периода, достаточно единовременно скорректировать балансовую стоимость основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

перспективно

- только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта; без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета; без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.
** данный способ могут применять организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 51 ФСБУ 6/2020)*

Упрощенный способ учета

Организации, которые могут вести бухгалтер упрощенным способом, могут использовать следующие послабления при учете ОС (п. 3, 23, 38, 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020):

- не делать переоценку первоначальной стоимости при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды;
- не проводить проверку ОС на обесценение;
- не раскрывать часть информации об ОС в отчетности.

Заключение

В работе раскрыты новые понятия ФСБУ 6/2020. Проведен сравнительный анализ ПБУ 6/01 с ФСБУ 6/2020. Изменения в учете основных средств станут обязательными с 2022 года, но подготовиться к работе по новому стандарту нужно уже сейчас. ФСБУ 6/2020, заменяющий собой ПБУ 6/01, содержит значительные нововведения, о которых следует знать бухгалтеру.

*СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ*

