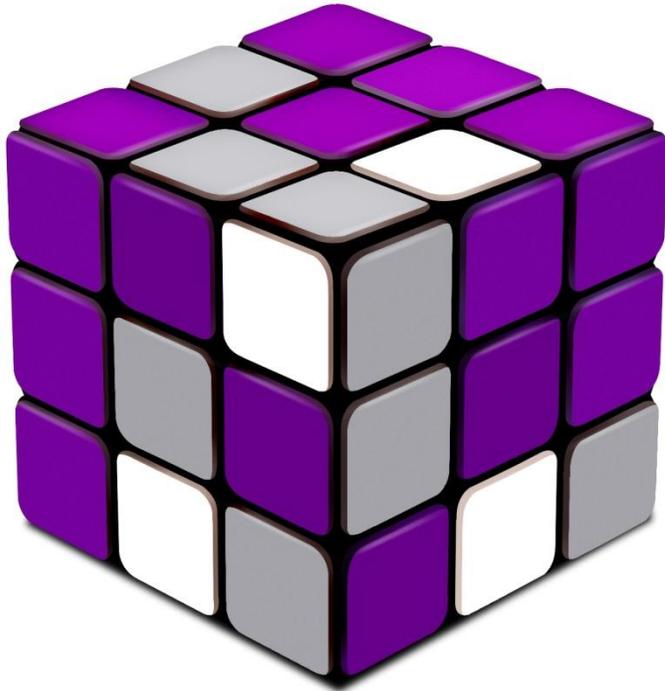


9 февраля 2022 года



ВЕБИНАР

«ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020: учет основных средств и капитальных вложений с 2022 года»



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки



АЗФКОНСАЛТ
Международный центр
делового развития



ТЛСПРАВО
Юридическое
сопровождение бизнеса



**Консультант
Плюс**

С НАМИ ВСЁ СЛОЖИТСЯ!

Вопрос 1

«Новый порядок учета основных средств и капитальных вложений и основные новации в их учете»



Что признается объектом основных средств

Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- ✓ объект имеет материально-вещественную форму;
- ✓ он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- ✓ объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- ✓ объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Принципиальные новшества

1. Более не существует стоимостного критерия для признания основным средством. В то же время организация может самостоятельно ввести такой лимит, если считает, что нет необходимости включать в бухгалтерскую отчетность информацию о каких-то активах (п. 5 ФСБУ 6/2020). Например, можно установить, что объекты с первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, то есть попытаться сблизить бухгалтерский и налоговый учет.

При этом малоценные долгоиграющие активы нельзя признать запасами. Затраты на их приобретение или создание признаются текущими расходами. И далее организация должна обеспечить надлежащий контроль за движением этих активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

2. В ФСБУ 6/2020 прямо указано, что *не признаются основными средствами капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (ДАП)* (п. 6 ФСБУ 6/2020). Учет капвложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020.

3. Учет предметов договора аренды (субаренды) ведется по ФСБУ 25/2018.



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки



АЗФ КОНСАЛТ
Международный центр
делового развития



ТЛСПРАВО
Юридическое
сопровождение бизнеса

**С НАМИ
ВСЁ СЛОЖИТСЯ!**



Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

ДАП - отдельный вид активов, которые надо перевести на специальный субсчет к счету 41. Не учитывать ДАП разрешено только тем, кто может вести упрощенный бухучет.

ДАП бывают двух видов (п. 10.1 ПБУ 16/02, Информация Минфина N ИС-учет-19):

1. ОС, которые вы прекратили использовать и решили продать. Их остаточную стоимость перенесите на счет 41 и не амортизируйте. Так же переводите в ДАП объекты незавершенного строительства и НМА, которые решено продать.
2. ДАП - полученные при ликвидации, ремонте или модернизации вторсырье или запчасти, которые вы собираетесь продать. Первоначальная стоимость всех ДАП, полученных при ликвидации ОС, равна его остаточной стоимости. ДАП, полученные при плановом ремонте и модернизации, приходуйте по рыночной стоимости проводкой Д 41. ДАП - К 08 в пределах затрат на ремонт и модернизацию (п. 10.2 ПБУ 16/02, п. 15 ФСБУ 26/2020).

Проводки при переводе ОС в ДАП

Д 02 - К 01.09	Списана амортизация
Д 01.09 - К 01.01	Списана первоначальная стоимость
Д 41.ДАП - К 01.09	Признан ДАП
Д 62.01 - К 91.01	Продан ДАП
Д 91.02 - К 41.ДАП	Стоимость ДАП признана в расходах



Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах

Учет ОС, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации, ведут по простой системе без применения двойной записи на забалансовых счетах (Инструкция по применению Плана счетов).

На счете 001 "Арендованные основные средства" учитывайте ОС, полученные:

1) по договору аренды, если им не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и вы не предполагаете передавать ОС в субаренду (п. 12 ФСБУ 25/2018). При этом арендованный объект вы вправе учесть на забалансовом счете в любом из случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не более 12 месяцев;
 - стоимость аналогичного нового ОС не превышает 300 000 руб. и вы можете получать от арендованного ОС экономические выгоды независимо от других активов;
 - вы вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 2) по договору безвозмездного пользования (ссуды).

Бухгалтерские записи по счету 001 такие:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Основное средство, полученное в аренду (безвозмездное пользование) принято к учету на забалансовый счет	001	
Возвращенное основное средство списано с учета на забалансовом счете		001

Счет 011 "Основные средства, сданные в аренду" можете продолжать использовать, если по договору лизинга, срок действия которого завершается до 31.12.2022 включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018):

- вы являетесь лизингодателем;
- применяете ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022;
- по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя.

ФСБУ 25/2018 не предусмотрен забалансовый учет активов, переданных организацией в аренду.



Инвентарный объект основных средств, их виды и группы

Что является инвентарным объектом

Как и прежде, инвентарный объект – это (п. 10 ФСБУ 6/2020):

- или объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. А вот если у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Кроме того, в качестве отдельного объекта ОС признаются 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.

Виды и группы основных средств

Организация должна разделить все основные средства (п. 11 ФСБУ 6/2020):

- по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь);
- по группам. Группа – это совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Например, недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование, является отдельной группой – инвестиционной недвижимостью.



Что такое капитальные вложения

Капитальные вложения для целей бухучета — это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Можно привести следующие примеры капитальных вложений (п. 5 ФСБУ 26/2020):

- приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;
- строительство объектов основных средств;
- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
- улучшение и восстановление объекта основных средств.

В то же время положения ФСБУ 26/2020 не распространяются на работы и услуги по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также на затраты на приобретение и создание активов, предназначенных для продажи (п. 3 ФСБУ 26/2020). Например, к затратам на строительство дома, который предполагается потом продать, стандарт не применяется.

Когда нужно признать в учете капитальные вложения

Для признания капитальных вложений (напомним, они отражаются в бухучете на счете 08) должны одновременно соблюдаться следующие условия (п. 6 ФСБУ 26/2020):

- затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод (а для некоммерческой организации — достижение целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма затрат или приравненная к ней величина.

Это относится как к затратам при первоначальном приобретении и создании объектов основных средств, так и при их последующем улучшении или восстановлении.

Единица учета капвложений – приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект (п. 7 ФСБУ 26/2020).



Что не включается в капитальные вложения

В капитальные вложения не включаются (п. 16 ФСБУ 26/2020):

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов ОС;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если ремонты не улучшают и не продлевают нормативные показатели по ОС;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при капитальных вложениях;
- управленческие расходы, если только они не непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся ОС;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, которые не являются необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления ОС.

Эти затраты признаются расходами текущего периода (на счетах 20, 26, 25, 91 и т.д.).



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки



АЗФ КОНСАЛТ
Международный центр
делового развития



ТЛСПРАВО
Юридическое
сопровождение бизнеса

**С НАМИ
ВСЁ СЛОЖИТСЯ!**



Вопрос 2

«Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений»



Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета

Таковыми организациями являются (ч. 4, 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"):

- малые предприятия, бухгалтерская отчетность которых не подлежит обязательному аудиту. Критерии малого предприятия – это среднесписочная численность не более 100 человек и доход не более 800 млн руб., а также минимум 51% уставного капитала ООО должно принадлежать физлицам или организациям - МСП;
- некоммерческие организации за исключением, к примеру, включенных в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента;
- организации - участники проекта "Сколково".

Организации, которые вправе применять упрощенные способы бухучета, могут не применять следующие ПБУ:

- ✓ ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ✓ ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ✓ ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ✓ ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ✓ ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ✓ ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" на общих основаниях, если не являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг.

К упрощенным способам бухгалтерского учета также относятся:

- сокращенный рабочий план счетов (п. 3 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016). Применять его целесообразно тем, кто сдает бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам;
- ведение учета по простой системе, без применения двойной записи. Это разрешено делать только микропредприятиям и некоммерческим организациям из числа тех, кто вправе применять упрощенные способы (п. 6.1 ПБУ 1/2008);
- упрощенная система регистров бухгалтерского учета для систематизации и накопления информации (п. 4 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016);
- кассовый метод учета доходов и расходов.



Упрощенные способы учета основных средств

Организации, которые могут вести бухучет упрощенным способом, могут использовать следующие послабления при учете ОС (п. 3, 23, 38, 45, 46, 47, 51 ФСБУ 6/2020):

- 1) не делать переоценку первоначальной стоимости при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды;
- 2) не проводить проверку ОС на обесценение. В этом случае балансовая стоимость ОС определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации;
- 4) начать применять ФСБУ 6/2020 перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухучета;
- 4) не раскрывать часть информации об ОС в отчетности.

Все выбранные способы учета надо закрепить в учетной политике (п. 7 1/2008).



Упрощенные способы учета капитальных вложений

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, а это в том числе малые предприятия, могут использовать следующие послабления при учете капитальных вложений (п. 4 ФСБУ 26/2020):

1) формировать первоначальную стоимость ОС в особом порядке:

- включать в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, только суммы без учета НДС, подлежащие уплате продавцу (подрядчику). Другие затраты, в том числе на приведение ОС в состояние и местоположение, необходимые для использования, такие организации могут учитывать в расходах текущего периода;
- не учитывать скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы можно включать в прочие доходы, а не корректировать на них фактические затраты при включении в капитальные вложения;

2) если по платежам поставщику (подрядчику) предоставлена отсрочка (рассрочка), то организация вправе включать в капвложения всю сумму, подлежащую уплате, без применения п. 12 ФСБУ 26/2020. Соответственно не определять приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты. То есть если проценты за отсрочку (рассрочку) оплаты в договоре не указаны, их можно не выделять из договорной стоимости ОС. В капитальные вложения в таком случае включают договорную стоимость (без НДС), как если бы отсрочки (рассрочки) оплаты не было;

3) капвложения по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами (например, по договору мены), величину затрат можно определять:

- по балансовой стоимости передаваемых активов;
- по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

Справедливую стоимость передаваемого имущества (имущественных прав, работ, услуг) или приобретаемых объектов ОС можно не определять;

4) капвложения можно не проверять на обесценение;

5) не раскрывать часть информации о капитальных вложениях в отчетности

Все выбранные способы учета надо закрепить в учетной политике (п. 7 1/2008).



Вопрос 3

«Порядок перехода на новые ФСБУ»



Порядок перехода на ФСБУ 6/2020

Организации могут выбрать и закрепить в учетной политике следующие способы отражения последствий изменения учётной политики (п. 52 ФСБУ 6/2020):

- **ретроспективный способ** – то есть требуется пересчет по всем объектам, как если бы стандарт применялся с начала деятельности организации. Этот способ потребует ретроспективного пересчета прошлых показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 г. (п. 48 ФСБУ 6/2020);
- **альтернативный способ** – то есть требуется единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало 2021 г. (п. 49 ФСБУ 6/2020);
- **перспективный способ** – то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 51 ФСБУ 6/2020). Этот способ возможен только для субъектов малого предпринимательства, которые вправе применять упрощенные способы бухучета. Они могут начать учитывать ОС по правилам ФСБУ 6/2020 лишь в отношении тех объектов, которые появятся после 1 января 2022 г., а старые ОС можно продолжать учитывать по-прежнему.



Отражение перехода на ФСБУ 6/2020 ретроспективным способом

Этот вариант отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики позволяет формировать максимально точную информацию об объектах учета (в данном случае - основных средствах и связанных с ними объектах) и полную сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие годы. Однако он является наиболее трудоемким. При принятии решения о применении этого способа помните о требовании рациональности бухгалтерского учета (абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008).

Если вами принято решение отразить последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 ретроспективно, сделайте следующее (п. 48 ФСБУ 6/2020, п. 15 ПБУ 1/2008):

- скорректируйте остатки по счетам 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 02 "Амортизация", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и другим связанным счетам на дату начала применения нового стандарта таким образом, как если бы он применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни;
- при составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 пересчитайте сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, которые отражаются в этой отчетности (например, если вы переходите на применение ФСБУ 6/2020 с 2022 г., то в бухгалтерском балансе придется скорректировать показатели на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г., а в отчете о финансовых результатах - пересчитать показатели за 2021 г.).

Если вы не можете с достаточной надежностью пересчитать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, ретроспективный способ не применяйте (п. 15 ПБУ 1/2008).



Отражение перехода на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом

По состоянию на 1 января первого года применения ФСБУ 6/2020 скорректируйте:

1) состав объектов ОС. В частности, спишите балансовую стоимость объектов, которые являются несущественными активами (п. 49 ФСБУ 6/2020);

2) балансовую стоимость ОС. Для этого по каждому объекту ОС:

- установите ликвидационную стоимость;
- проверьте применяемый СПИ и способ начисления амортизации. В случае необходимости измените их;
- рассчитайте по правилам ФСБУ 6/2020 сумму накопленной амортизации за истекший СПИ исходя из:

- первоначальной (с учетом переоценок, если они проводились) стоимости, сформированной до начала применения ФСБУ 6/2020 согласно ранее применявшейся учетной политике;

- установленной на дату перехода ликвидационной стоимости;

- способа амортизации, установленного учетной политикой, действующей с момента перехода на ФСБУ 6/2020;

- СПИ объекта ОС, скорректированного на дату перехода;

- истекшего СПИ на дату перехода;

- рассчитайте балансовую стоимость ОС по формуле:

Балансовая стоимость объекта ОС	=	Первоначальная стоимость (с учетом переоценок), определенная по правилам, применявшимся до перехода на ФСБУ 6/2020	-	Накопленная амортизация за истекший СПИ, определенная по правилам ФСБУ 6/2020
---------------------------------	---	--	---	---

- сравните эту балансовую стоимость с прежней балансовой (остаточной) стоимостью. Скорректируйте прежнюю балансовую стоимость на полученную разницу. Так как первоначальная стоимость объектов ОС при расчете новой балансовой стоимости не меняется, корректировать нужно сумму накопленной амортизации. Сумму корректировки отнесите на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", если она не связана с изменением других статей баланса (п. 50 ФСБУ 6/2020).



Пример расчета суммы амортизации, накопленной на дату перехода на ФСБУ 6/2020

Организация применяет ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022 г. На эту дату в учете организации числится объект ОС, используемый для управленческих целей, у которого:

- первоначальная стоимость - 100 000 руб.;
- СПИ - 10 лет;
- истекший СПИ - 4 года;
- способ амортизации - линейный;
- начисленная амортизация - 40 000 руб. (100 000 руб. / 10 лет x 4 года).

На 1 января 2022 г. в отношении этого объекта установлены:

- ликвидационная стоимость - 20 000 руб.;
- способ амортизации - линейный;
- СПИ - 6 лет;
- оставшийся СПИ - 2 года (6 лет - 4 года). Через 2 года организация предполагает продать объект за 20 000 руб.

Накопленная амортизация по объекту ОС, рассчитанная по правилам ФСБУ 6/2020, - 53 333 руб. ((100 000 руб. - 20 000 руб.) / 6 лет x 4 года).

По состоянию на 1 января 2022 г. в учете организация корректирует балансовую стоимость объекта ОС бухгалтерской записью:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Скорректирована амортизация по объекту ОС (53 333 - 40 000)	84	02	13 333



Порядок перехода на ФСБУ 26/2020

Организация самостоятельно выбирает, как она начнет применять ФСБУ 26/2020 (п. 25, 26, 27 ФСБУ 26/2020):

- *ретроспективно*, то есть так, как если бы стандарт применялся с момента возникновения капвложений по капвложениям, существующим по состоянию на 1 января 2022 г.;
- *перспективно*, то есть только в отношении тех капвложений, которые возникнут после 1 января 2022 г.

Перспективный способ отражения перехода на ФСБУ 26/2020

Вы вправе принять решение о переходе на применение ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020, п. 14 ПБУ 1/2008). В таком случае:

- применяйте новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Не корректируйте сформированные ранее данные бухгалтерского учета;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывайте.



Ретроспективный способ отражения перехода на ФСБУ 26/2020

Если вы приняли решение отражать переход на ФСБУ 26/2020 ретроспективно, вам нужно (п. 25 ФСБУ 26/2020, п. 15 ПБУ 1/2008):

- скорректировать остатки по счетам 08 "Вложения во внеоборотные активы", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и другим связанным счетам на дату начала применения нового стандарта таким образом, как если бы он применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни;
- при составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 пересчитать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, которые отражаются в этой отчетности. Если вы не можете с достаточной надежностью пересчитать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, ретроспективный способ не применяйте (п. 15 ПБУ 1/2008).

По состоянию на 1 января первого года применения ФСБУ 26/2020 скорректируйте:

- 1) состав капитальных вложений. Например, спишите отраженную на счете 08 сумму затрат, понесенных на создание (приобретение) ОС, если точно известно, что затраты на этот актив формируют стоимость несущественных активов с учетом лимита, установленного организацией для всей их совокупности;
- 2) фактические затраты на капитальные вложения. Например, исключите из фактических затрат на капитальные вложения стоимость продукции, полученной при пусконаладочных работах, продолжающихся на объекте капитальных вложений.

По состоянию на 1 января года начала применения ФСБУ 26/2020 могут быть сделаны, например, следующие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Капитальные вложения уменьшены на расчетную стоимость материальных ценностей, полученных в процессе пусконаладочных работ, продолжающихся на объекте	84	08
Списаны капитальные вложения в объекты ОС, предполагаемая первоначальная стоимость которых формирует стоимость несущественных активов	84	08
В капитальные вложения включены затраты, понесенные по незаконченным капитальным ремонтам	08	84



Изменения в учетную политику по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вам может потребоваться внести в учетную политику, в частности, следующую информацию:

- новые лимиты стоимости - для совокупности объектов ОС или для отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020). При этом Минфин России рекомендует устанавливать лимит для отдельных объектов ОС, а не для их группы (Приложение к Письму от 18.01.2022 N 07-04-09/2185, Письмо от 25.08.2021 N 07-01-09/68312);
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) (п. 10 ФСБУ 6/2020);
- классификационные виды и группы ОС, применяемые в организации (п. 11 ФСБУ 6/2020);
- условия и порядок ведения группового учета ОС (п. 7.4 ПБУ 1/2008);
- способ оценки после признания ОС в бухгалтерском учете - для каждой группы ОС (п. 13 ФСБУ 6/2020);
- периодичность переоценки и способы пересчета первоначальной стоимости ОС, отличных от инвестиционной недвижимости (п. п. 16, 17 ФСБУ 6/2020);
- способы списания сумм накопленной дооценки (п. 20 ФСБУ 6/2020);
- периодичность начисления амортизации ОС. Начислять амортизацию можно на конец каждого отчетного периода или на конец иного периода, не превышающего установленный в организации отчетный период;
- момент начала и прекращения начисления амортизации ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020);
- способы начисления амортизации для каждой группы ОС (п. 34 ФСБУ 6/2020);
- формулу расчета суммы амортизации для способа уменьшаемого остатка (п. 35 ФСБУ 6/2020);
- порядок проверки элементов амортизации, а также уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020);
- порядок перехода на ФСБУ 6/2020 – ретроспективный, альтернативный или перспективный (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020);
- порядок перехода на ФСБУ 26/2020 – ретроспективный или перспективный (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020).



Вопрос 4

«Оценка основных средств и капитальных вложений»



Оценка капитальных вложений

На счете 08 «Капитальные вложения» капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затраты — это выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с капвложениями. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей по предоставлению имущества, имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг (п. 9 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат включаются, в частности (п. 10, 11 ФСБУ 26/2020):

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику), за вычетом возмещаемого НДС, но с учетом всех скидок, вычетов, премий;
- стоимость активов, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация ОС и НМА, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности (исправности) активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- зарплата и другие вознаграждения работникам организации, труд которых используется для капитальных вложений, а также страховые взносы с вознаграждений;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при капитальных вложениях оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.



Особенности оценки капитальных вложений

Если организация получила отсрочку (рассрочку) по платежам поставщику (подрядчику) на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, то в капитальные вложения включается сумма денег, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020). А разница между указанной суммой и номинальной величиной денег, подлежащих уплате в будущем, учитывается как проценты в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н).

Если организация получает имущество безвозмездно, то фактические затраты на капитальные вложения равны справедливой стоимости этого имущества (п. 14 ФСБУ 26/2020). А справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Если в ходе капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость (п. 15 ФСБУ 26/2020).

При этом капитальные вложения необходимо проверять на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н (п. 17 ФСБУ 26/2020).



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки



АЗФ КОНСАЛТ
Международный центр
делового развития



ТЛСПРАВО
Юридическое
сопровождение бизнеса

**С НАМИ
ВСЁ СЛОЖИТСЯ!**



Порядок оценки основных средств

Изначально объект признается в учете по первоначальной стоимости, то есть по сумме общих капитальных вложений, произведенных до признания объекта основным средством (п. 12 ФСБУ 6/2020). В этом плане ничего не поменялось.

А вот далее каждая группа объектов оценивается на выбор организации (п. 13 ФСБУ 6/2020):

- ✓ *или по первоначальной стоимости.* Впоследствии первоначальная стоимость может увеличиться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (восстановлением) объекта в момент завершения капвложений (п. 24 ФСБУ 6/2020);
- ✓ *или по переоцененной стоимости.* В этом случае стоимость ОС регулярно переоценивается так, чтобы она была равна или существенно не отличалась от справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 6/2020, МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенный Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н).

Переоценка основных средств производится по мере изменения справедливой стоимости объекта. Если организация решит переоценивать объект не чаще одного раза в год, то переоценку надо делать на 31 декабря отчетного года (п. 16 ФСБУ 6/2020).

В балансе основные средства всегда отражаются по балансовой стоимости, которая рассчитывается так (п. 25 ФСБУ 6/2020):

Балансовая стоимость ОС	=	Первоначальная стоимость ОС	–	Сумма накопленной на отчетную дату амортизации	–	Сумма обесценения
-------------------------	---	-----------------------------	---	--	---	-------------------



Когда и как оценивать основное средство по справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости ОС может потребоваться, в частности:

- 1) для формирования первоначальной стоимости ОС по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:
 - безвозмездно полученных объектов;
 - объектов, приобретенных на условиях оплаты неденежными средствами, когда справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг определить невозможно;
- 2) для объектов, передаваемых в оплату запасов по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами (п. 14 ФСБУ 5/2018 "Запасы");
- 3) для восстановления учетных данных об объекте, выявленном в ходе инвентаризации, если нет иных доступных источников информации о его стоимости и исправить ошибку иным образом невозможно (Рекомендация Р-120/2020-КтП "Активы, выявленные в результате инвентаризации");
- 4) для последующей оценки объектов:
 - при проведении переоценки по правилам п. п. 15, 17 ФСБУ 6/2020;
 - при признании обесценения, в том числе при переклассификации объектов ОС в ДАП.

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (п. 13 ФСБУ 26/2020, п. 15 ФСБУ 6/2020, п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 9 МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"). Справедливая стоимость ОС определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (п. 13 ФСБУ 26/2020, п. 15 ФСБУ 6/2020, п. 14 ФСБУ 5/2019). Она является оценкой, основанной на рыночных данных, но не обязательно наблюдаемой на рынке. Она может определяться расчетным путем с использованием рыночного, затратного или доходного подхода (п. п. 2, 3, 9, 21, 24 МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости").

Несмотря на различие в терминологии, понятие справедливой стоимости по сути тождественно понятию рыночной стоимости, установленному Законом об оценочной деятельности и применяемому в российской практике (Письмо Минэкономразвития России от 08.02.2019 N Д23и-3709).



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки



АЗФ КОНСАЛТ
Международный центр
делового развития



ТЛСПРАВО
Юридическое
сопровождение бизнеса

**С НАМИ
ВСЁ СЛОЖИТСЯ!**



Элементы амортизации: срок полезного использования (СПИ)

Как определить срок полезного использования (СПИ)

СПИ основного средства в бухгалтерском учете - это, как правило, период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020). При этом будущие экономические выгоды - это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть (п. 7.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России):

- а) использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- б) обременен на другой актив;
- в) использован для погашения обязательства;
- г) распределен между собственниками организации.

СПИ объекта ОС может быть установлен (п. 8 ФСБУ 6/2020):

- ✓ **как период**, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды вашей организации. Лучше установить его в месяцах, несмотря на то что ФСБУ 6/2020 не требует ежемесячного начисления амортизации;
- ✓ **как количество** продукции (объем работ в натуральном выражении), которое вы ожидаете получить от его использования. Установите его в шт., кв. метрах и т.п.

Определяйте СПИ исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др.;
- ожидаемого физического износа. Он зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате усовершенствования производственного процесса или изменения спроса на продукцию, производимую с помощью данного объекта;
- планов по замене ОС (техническому перевооружению).



Элементы амортизации: ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации

Как определить ликвидационную стоимость

Ликвидационную стоимость объекта ОС определите как сумму, которую вы получили бы на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. При этом предполагается, что объект ОС находится в состоянии, характерном для момента окончания СПИ (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Определяйте ее для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационную стоимость принимайте равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- вы не ожидаете поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Как выбрать способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации устанавливается одинаковым для всех ОС, входящих в одну группу. Выбранный способ должен наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования этой группы ОС (пп. "а" п. 34 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Способы начисления амортизации в бухгалтерском учете такие (п. п. 35, 36 ФСБУ 6/2020):

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- пропорционально количеству продукции (объему работ).



Примеры определения элементов амортизации

1. Организация приобрела оборудование стоимостью 5 000 000 руб. (без НДС). Ожидается, что оно будет использовано для равномерного выпуска продукции в течение 7 лет без существенных затрат на ремонт. По информации, предоставленной продавцом, аналогичное оборудование, бывшее в эксплуатации 7 лет, продается за 400 000 руб. (без НДС), затраты на подготовку к продаже не предполагаются.

Организация установила следующие элементы амортизации:

- СПИ - 84 месяца (7 лет);
- ликвидационная стоимость - 400 000 руб.;
- способ начисления амортизации - линейный.

2. Организация приобрела оборудование стоимостью 5 000 000 руб. (без НДС). По техническому паспорту оборудование рассчитано на равномерный выпуск продукции в течение 7 лет, но через 3,5 года эксплуатации необходимо заменить некоторые узлы. Стоимость замены составит 1 500 000 руб. (без НДС). Завод-изготовитель выкупает аналогичное оборудование с изношенными узлами за 2 000 000 руб. (без НДС).

Организация установила следующие элементы амортизации:

- СПИ - 42 месяца (3,5 года);
- ликвидационная стоимость - 2 000 000 руб.;
- способ начисления амортизации - линейный.

3. Организация приобрела оборудование стоимостью 5 000 000 руб. (без НДС). Ожидается, что оно будет использовано для выпуска продукции в течение 7 лет. При этом организация планирует максимальный выпуск продукции в течение первых 3 лет, а затем он будет постепенно снижаться из-за морального устаревания продукции, но спрос на нее все же будет все 7 лет. После окончания эксплуатации некоторые детали оборудования можно сдать в металлолом. На основе имеющейся информации по приему металлолома ожидаемая к поступлению сумма - 20 000 руб. (без НДС). При этом предполагаемые затраты на утилизацию (разборка и транспортировка) оцениваются в 19 000 руб. (без НДС).

Организация установила следующие элементы амортизации:

- СПИ - 84 месяца (7 лет);
- ликвидационная стоимость - 0 руб. (поскольку ожидаемые поступления от выбытия оборудования за вычетом затрат на выбытие (1 000 руб.) признаны организацией несущественными);
- способ начисления амортизации - способ уменьшаемого остатка.



Основные средства НКО

Если *ОС приобретены НКО за плату*, то в бухгалтерском учете их первоначальную стоимость формируйте так же, как и коммерческие организации, - исходя из фактических затрат на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для использования (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. п. 9, 10, 18 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"). При этом неважно, в какой деятельности вы планируете использовать это имущество - коммерческой или некоммерческой.

Учитывая, что сейчас по ОС НКО амортизация начисляется в общеустановленном порядке, то при их приобретении для использования в некоммерческой деятельности отражать использование средств целевого финансирования и увеличение добавочного капитала не нужно по Д-86 и К-83 (пп. "б", "г" п. 4 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29). В таком случае амортизация, относящаяся к некоммерческой деятельности, будет покрыта за счет средств целевого финансирования, как и иные затраты по некоммерческой деятельности. А амортизация, относящаяся к коммерческой деятельности, будет включена в расходы по обычным видам деятельности, что в конечном итоге позволит сформировать достоверный финансовый результат.

При этом в виду отсутствия официальных разъяснений на эту тему организация должна сама принять решение, будет ли она при применении новых правил учета ОС продолжать формировать при их приобретении фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества или нет (п. п. 15, 16 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, Инструкция по применению Плана счетов, Письмо Минфина России от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83).

В первоначальную стоимость *ОС, полученного в качестве целевого финансирования*, включите его справедливую стоимость и увеличьте ее на дополнительные затраты, связанные с получением имущества (п. п. 9, 10, 14 ФСБУ 26/2020).



Признание затрат на капвложения при улучшении и восстановлении основных средств

Под улучшением объекта ОС понимают реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование и тому подобные мероприятия (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020).

Под восстановлением ОС, затраты на которое признают капитальными вложениями, как правило, понимают капитальный ремонт. Периодичность проведения капитального ремонта измеряется годами, а затраты, как правило, существенны для организации. При этом уровень существенности может быть установлен:

- в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта ОС;
- в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной либо остаточной (балансовой) стоимости соответствующей группы ОС;
- в виде стоимостного критерия, определяемого для однородной группы ОС.

Поэтому затраты на капитальные ремонты ОС обычно признают капитальными вложениями 1 (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28).

Но это могут быть и иные мероприятия:

- технический осмотр и техническое обслуживание, если они проводятся с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) и сумма затрат на их проведение существенна для организации (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020);
- неплановый ремонт, когда он улучшает нормативные показатели функционирования или продлевает сроки полезного использования ремонтируемого ОС (пп. "в", "д" п. 16 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28).

Капитальные вложения на улучшение и восстановление ОС в бухгалтерском учете отражают аналогично капитальным вложениям на приобретение и создание объектов ОС.



Не капитализируемые затраты на неплановый ремонт

Неплановый ремонт выполняют при внезапных поломках ОС, вызванных нарушением условий эксплуатации, перегрузками, стихийными бедствиями или другими причинами, для восстановления работоспособности этих объектов.

Фактические затраты не включайте в капитальные вложения, даже если ремонтируемые ОС вы используете при создании другого ОС.

Не капитализируемые затраты на неплановые ремонты, как правило, признают прочими расходами (п. п. 11, 13 ПБУ 10/99, пп. "а", "б" п. 26 ФСБУ 5/2019).

В некоторых случаях их можно включить в себестоимость НЗП или в коммерческие либо управленческие расходы текущего периода (п. 4 ПБУ 10/99). Например, занятая перевозками организация может включать затраты на ремонт после незначительных ДТП в себестоимость перевозок (пп. "д" п. 23 ФСБУ 5/2019).

Основные бухгалтерские проводки в связи с неплановым ремонтом ОС такие:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Признаны затраты на неплановый ремонт ОС	91-2 (20 и др.)	60 (10, 70, 69 и др.)
Отражен НДС, предъявленный подрядчиком при выполнении работ по неплановому ремонту ОС	19	60
НДС, предъявленный подрядчиком, принят к вычету	68	19
Перечислена оплата подрядчику	60	51



Признание затрат на капитальный ремонт

Перечень и величину этих затрат определяйте так же, как и при создании ОС.

Материальные ценности, необходимые для капитального ремонта, учитывайте как капитальные вложения (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28). Если капитальный ремонт требует длительного времени и существенных затрат, то капитализируйте проценты по кредитам и займам, направленным на его финансирование. Проценты нужно капитализировать в течение периода фактического проведения работ (пп. "е" п. 10 ФСБУ 26/2020, п. 7 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам", п. п. 1, 2 Рекомендации Р-71/2016-КлР "Долговые затраты в последующие капвложения").

В момент завершения ремонта отнесите сумму затрат на капитальный ремонт *на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного ОС*, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020).

Однако гораздо чаще бывает, что межремонтный период (то есть "срок службы" проведенного ремонта) существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта ОС (например, установленный изначально срок полезного использования ОС - 30 лет, а капитальный ремонт потребуется каждые 10 лет). В таком случае примите затраты на капитальный ремонт *к учету в качестве отдельного объекта ОС* и определите его срок полезного использования исходя из продолжительности межремонтного периода (п. 8, пп. "а" п. 9, п. 10 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29). Начисляйте амортизацию по этому объекту тем же способом, что и по самому объекту ОС. Начисленную амортизацию отражайте в бухгалтерском учете в обычном порядке.



ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки



АЗФ КОНСАЛТ
Международный центр
делового развития



ТЛСПРАВО
Юридическое
сопровождение бизнеса

**С НАМИ
ВСЁ СЛОЖИТСЯ!**



Переоценка обычных основных средств (кроме инвестиционной недвижимости)

Результаты переоценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, можно отражать в учете двумя способами - в зависимости от выбранного способа пересчета стоимости ОС (п. 17 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29):

- 1) можно пересчитывать первоначальную (переоцененную) стоимость и сумму накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость ОС после переоценки была равна его справедливой стоимости. В этом случае потребуются отдельные записи по корректировке - как для первоначальной стоимости, так и для амортизации;
- 2) можно сначала уменьшить первоначальную (переоцененную) стоимость ОС на сумму накопленной амортизации, а затем полученную балансовую стоимость пересчитать так, чтобы она была равна справедливой стоимости ОС. В этом случае делают одну корректировочную запись.

Способ пересчета стоимости ОС, включенных в одну группу, должен быть одинаковым. Закрепите его в учетной политике. Для разных групп ОС можно установить разные способы пересчета.

При первом способе для пересчета стоимости ОС вы можете использовать коэффициент, рассчитанный по формуле:

$$\text{Коэффициент пересчета} = \frac{\text{Справедливая стоимость ОС на дату переоценки}}{\text{Балансовая стоимость ОС на дату переоценки}}$$

Умножение пересчитываемой величины на коэффициент даст новое значение показателя для отражения в бухгалтерском учете. Например, формула для пересчета первоначальной (переоцененной) стоимости будет выглядеть так:

$$\text{Первоначальная (переоцененная) стоимость ОС после переоценки} = \text{Коэффициент пересчета} \times \text{Первоначальная (переоцененная) стоимость ОС до переоценки}$$



Проводки по переоценки обычных основных средств

Сумму дооценки основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) в общем случае отнесите на счете 83 "Добавочный капитал". Однако в той части, в которой дооценка восстанавливает суммы уценки (обесценения) ОС, признанной в расходах в прошлые периоды, в периоде переоценки включите в прочие доходы. Если сумма дооценки больше суммы ранее начисленной уценки (обесценения), разницу отнесите на добавочный капитал организации (п. п. 18, 20 ФСБУ 6/2020, п. п. 7, 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

При пересчете первоначальной (переоцененной) стоимости и амортизации ОС:

- скорректирована первоначальная (переоцененная) стоимость ОС: Д-01, К-83 (91-1);
- скорректирована накопленная амортизация при дооценке ОС: Д-83 (91-2), К-02.

При пересчете балансовой стоимости ОС:

- первоначальная (переоцененная) стоимость уменьшена на сумму накопленной амортизации: Д-02, К-01;
- отражена дооценка ОС: Д-01, К-83 (91-1).

Сумму уценки основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) в общем случае включите в прочие расходы. Однако в части, не превышающей отнесенные в прошлые периоды на добавочный суммы дооценки ОС, признайте за счет уменьшения сумм дооценки. Если сумма уценки больше ранее признанной дооценки, разницу включите в прочие расходы в периоде проведения переоценки (п. 19 ФСБУ 6/2020, п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

При пересчете первоначальной (переоцененной) стоимости и амортизации ОС:

- скорректирована первоначальная (переоцененная) стоимость ОС: Д-83 (91-2), К-01;
- отражено изменение накопленной амортизации при уценке ОС: Д-02, К-83 (91-1).

При пересчете балансовой стоимости ОС:

- первоначальная (переоцененная) стоимость уменьшена на сумму накопленной амортизации: Д-02, К-01;
- отражена уценка ОС: Д-83 (91-2), К-01.



Переоценка инвестиционной недвижимости

Если принято решение о переоценке инвестиционной недвижимости, то эта группа ОС не должна амортизироваться (п. 28 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Поэтому при переоценке необходимо просто скорректировать стоимость инвестиционной недвижимости (первоначальную или уже переоцененную) так, чтобы она стала равна ее справедливой стоимости (п. 21 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Результаты переоценки инвестиционной недвижимости включите в периоде проведения переоценки (п. 21 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29):

- в прочие доходы, если дооцениваете объект (п. п. 7, 16 ПБУ 9/99);
- в прочие расходы, если уцениваете объект (п. 11 ПБУ 10/99).

Сделайте бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена дооценка инвестиционной недвижимости	03	91-1
Отражена уценка инвестиционной недвижимости	91-2	03



Вопрос 5

«Амортизация основных средств»



Амортизация НЕ начисляется

Амортизация начисляется по всем ОС, кроме (п. 27, 28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости;
- основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не меняются (в частности, по земельным участкам);
- используемых в мобилизационных целях объектов основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Однако, по другим, *временно не используемым и (или) законсервированным ОС*, начисляйте амортизацию в обычном порядке (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

По ОС, которые введены в эксплуатацию, но *находятся в запасе* (например, резервное оборудование для организации бесперебойного производственного процесса), амортизацию начисляйте в обычном порядке. Установите для таких ОС элементы амортизации с учетом особенностей режима их эксплуатации.

Наличие государственной регистрации не влияет на дату начала начисления амортизации по ОС в бухгалтерском учете. Исключение составляют случаи, когда государственная регистрация является необходимым условием для использования объекта по назначению.



Новые правила амортизации по ФСБУ 6/2020

1. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности в отчетном периоде, то есть и при получении убытка (п. 29 ФСБУ 6/2020). Единственная ситуация, когда **следует прекратить начисление амортизации, это когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает балансовую стоимость** (п. 30 ФСБУ 6/2020). Делать это можно на конец установленного в организации отчетного периода – теперь нет требования об обязательном ежемесячном начислении амортизации.

2. К концу амортизации балансовая стоимость объекта должна стать равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

3. Начало и конец начисления амортизации могут быть выбраны из двух вариантов (п. 33 ФСБУ 6/2020):

- начало — с даты признания объекта в бухучете, конец — с момента его списания в бухучете. Как видим, это новый вариант, ранее он не применялся;

- начало — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, конец — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета.

4. Способ начисления амортизации выбирается для целой группы. Он не должен меняться от периода к периоду, если только не поменяется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы ОС (п. 34 ФСБУ 6/2020).

5. Допустимы следующие способы амортизации (п. 35, 36 ФСБУ 6/2020):

- **линейный способ** (СПИ объекта определяется неким периодом, в течение которого объект приносит выгоды);

- **способ уменьшаемого остатка;**

- **пропорционально количеству выпущенной продукции** (объему работ в натуральном выражении), если СПИ определяется исходя из указанных показателей. При этом нельзя рассчитывать амортизацию на основе выручки от продажи продукции, полученной в результате использования этого объекта ОС, или иного показателя величины поступлений.

6. СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету. А в конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) эти показатели нужно проверять на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректировать (п. 37 ФСБУ 6/2020).

7. Основные средства нужно проверять на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

8. Начисление амортизации отражается, как и прежде, по кредиту счета 02. То есть амортизация не меняет первоначальную стоимость ОС (п. 39 ФСБУ 6/2020).



Линейный способ начисления амортизации

Формула расчета амортизации линейным способом отличается от ранее применявшейся (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Ежемесячную сумму амортизации рассчитайте по формуле:

$$\text{Сумма амортизации за месяц} = \frac{\text{Балансовая стоимость ОС на начало месяца} - \text{Ликвидационная стоимость ОС}}{\text{Оставшийся СПИ на начало месяца}}$$

Если вы начисляете амортизацию на конец отчетного периода, то сумму амортизации за отчетный период можно определить, например, так:

$$\text{Сумма амортизации за отчетный период} = \text{Сумма амортизации за месяц} \times \text{Количество месяцев эксплуатации объекта ОС в отчетном периоде}$$

Пример расчета амортизации линейным способом

10 августа было готово к эксплуатации приобретенное организацией производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 руб.

Элементы амортизации установлены следующие:

- СПИ - 15 месяцев;
- ликвидационная стоимость - 100 000 руб.;
- способ амортизации - линейный.

Бухгалтерскую отчетность организация составляет ежемесячно. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете.

Расчет амортизации оборудования согласно учетной политике организации следующий:

- за сентябрь текущего года $(1\,000\,000 - 100\,000) / 15 = 60\,000$ руб., накопленная амортизация 60 000 руб., оставшийся СПИ 14 мес.;

- за октябрь текущего года $(1\,000\,000 - 100\,000 - 60\,000) / 14 = 60\,000$ руб., накопленная амортизация 120 000 руб., оставшийся СПИ 13 мес. и т.д.

На конец срока амортизации (через 15 месяцев) балансовая стоимость оборудования будет равна его ликвидационной стоимости - 100 000 руб. (1 000 000 руб. - 900 000 руб.).



Способ уменьшаемого остатка при начислении амортизации

Здесь применяется принцип – суммы амортизации за одинаковые периоды должны уменьшаться по мере истечения СПИ. То есть в начале СПИ амортизация начисляется быстрее.

А вот формулу расчета амортизации за период организация определяет самостоятельно (п. 35 ФСБУ 6/2020). То есть эту формулу расчета надо определить так, чтобы:

- сумма амортизации уменьшалась от периода к периоду (п. 35 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29);
- на конец срока амортизации балансовая и ликвидационная стоимости объекта ОС были равны (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Применение ускоренной амортизации в бухгалтерском учете ФСБУ 6/2020 прямо не предусмотрено. Однако при определении формулы для расчета амортизации способом уменьшаемого остатка вы можете применять коэффициент ускорения.

Например, для ежемесячного начисления амортизации способом уменьшаемого остатка могут применяться такие формулы:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{амортизации} \\ \text{за месяц} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Балансовая стоимость} \\ \text{объекта ОС} \\ \text{на начало месяца} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Ликвидационная} \\ \text{стоимость} \\ \text{объекта ОС} \\ \hline \end{array} \right) / \begin{array}{|c|} \hline \text{СПИ} \\ \text{(в месяцах)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Коэффициент} \\ \text{ускорения} \\ \hline \end{array}$$

ИЛИ:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{амортизации} \\ \text{за месяц} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Балансовая стоимость} \\ \text{объекта ОС} \\ \text{на начало месяца} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Ликвидационная} \\ \text{стоимость} \\ \text{объекта ОС} \\ \hline \end{array} \right) / \begin{array}{|c|} \hline \text{Оставшийся} \\ \text{СПИ} \\ \text{(в месяцах)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Коэффициент} \\ \text{ускорения} \\ \hline \end{array}$$



Способ амортизации пропорционально количеству выпущенной продукции

Метод заключается в том, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта ОС между периодами пропорционально выпуску продукции (объему работ в натуральном выражении) (п. 36 ФСБУ 6/2020).

В этом случае применяется такая формула (п. 36 ФСБУ 6/2020):

$$\begin{array}{c} \text{Сумма} \\ \text{амортизации} \\ \text{за месяц} \end{array} = \left(\begin{array}{c} \text{Балансовая стоимость} \\ \text{объекта ОС} \\ \text{на начало месяца} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Ликвидационная} \\ \text{стоимость} \\ \text{объекта ОС} \end{array} \right) \times \frac{\begin{array}{c} \text{Фактическое количество единиц} \\ \text{продукции, работ, услуг за месяц} \end{array}}{\begin{array}{c} \text{Оставшееся ожидаемое} \\ \text{количество единиц продукции,} \\ \text{работ, услуг на начало месяца} \end{array}}$$

При применении данного способа нельзя определять сумму амортизации на основе величины выручки или иных поступлений от продажи продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием данного ОС (п. 36 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).



Проверка элементов амортизации

В процессе проверки комиссия анализирует физические параметры текущего и планируемого использования объектов ОС и иные данные (модель распределения будущих экономических выгод, ожидаемые доходы от выбытия и т.д.) и сравнивает их с теми данными, которые учитывались для установления элементов амортизации при признании объектов либо при предыдущем пересмотре:

1) для проверки срока полезного использования (СПИ) проанализируйте (п. 2 Рекомендации Р-6/2009 КпР "Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации"):

- режим и условия эксплуатации ОС;
- физический и моральный износ;
- нормативные и другие ограничения эксплуатации ОС;
- планы по замене, модернизации, реконструкции ОС;
- другие актуальные параметры использования ОС, оказывающие влияние на СПИ.

Если полученная в результате анализа информация свидетельствует о существенном изменении условий использования ОС по сравнению с теми, на основании которых был ранее установлен СПИ, то скорректируйте СПИ по таким объектам. При этом СПИ может измениться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Если же параметры использования ОС не изменились или изменились незначительно, то СПИ менять не нужно;

2) для проверки ликвидационной стоимости определите актуальную сумму, которую ожидаете получить от выбытия объекта ОС.

Если предыдущая ликвидационная стоимость объекта ОС существенно отличается от текущей величины, скорректируйте ее в большую или меньшую сторону. Если сумма ожидаемых поступлений от выбытия ОС изменилась незначительно или не изменилась вовсе, то ликвидационную стоимость не меняйте;

3) для проверки способа начисления амортизации проанализируйте актуальную схему распределения во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования группы ОС (п. 34 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Если такое распределение существенно изменилось, то и способ начисления амортизации по такой группе ОС нужно изменить. Если же ваши ожидания не изменились или изменились незначительно, продолжайте начислять амортизацию, используя ранее установленный способ.



Итоги проверки элементов амортизации надо оформить документально

Это может быть протокол заседания комиссии, составленный в произвольной форме. По тем объектам ОС, по которым принято решение об изменении их элементов амортизации, укажите:

- ранее установленные элементы амортизации;
- новые (измененные) элементы амортизации;
- причины изменений.

Документ подписывают все члены комиссии и утверждает руководитель организации. Конкретный порядок проверки каждого элемента амортизации, а также уровень и иные критерии существенности, соответствием которым влечет за собой изменение элементов амортизации, установите в учетной политике организации.

Информацию об изменении элементов амортизации, в том числе об уменьшении и (или) увеличении срока полезного использования объектов ОС, раскройте в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пп. "н" п. 45 ФСБУ 6/2020).

Пример проверки и изменений элементов амортизации

При признании ОС в бухгалтерском учете установлены следующие элементы амортизации:

- СПИ - 5 лет;
- ликвидационная стоимость - 200 000 руб.;
- способ начисления амортизации - линейный.

Через 3 года эксплуатации проведена модернизация объекта ОС и установлено, что он может эксплуатироваться еще 6 лет, а сумма, за которую его можно было бы продать после модернизации и 9 лет эксплуатации, на текущий момент равна 205 000 руб.

Приняты решения:

- установить СПИ - 9 лет (3 года + 6 лет). Оставшийся СПИ для начисления амортизации после корректировки - 6 лет;
- ликвидационную стоимость не менять ввиду несущественности изменений (на 5 000 руб.).



Расчет амортизации после изменения ее элементов

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями. Их изменения возникают в результате появления новой информации и не являются исправлением ошибок. Поэтому такие изменения отражайте в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленную амортизацию не пересчитывайте (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

Начислять амортизацию с применением новых элементов начинайте (п. 4 ПБУ 21/2008, пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 38 МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"):

- с 1 января следующего отчетного года, если вы изменили элементы амортизации по результатам обязательной ежегодной проверки;
- с даты принятия решения об изменении элементов амортизации, если такое изменение вызвано получением новой информации в течение года. Если вы начисляете амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете, начисление амортизации исходя из новых элементов амортизации начните с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия соответствующего решения.

Если по какому-либо объекту ОС начисление амортизации было приостановлено, а в результате проверки его ликвидационная стоимость стала меньше балансовой стоимости, то начисление амортизации нужно возобновить (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

После изменения срока полезного использования ОС и (или) других элементов амортизации рассчитывайте амортизацию в обычном порядке, но с применением новых параметров. Так, например, при изменении только СПИ ежемесячную сумму амортизации при линейном способе можно рассчитать по формуле:

$$\text{Сумма амортизации за месяц} = \frac{\text{Балансовая стоимость ОС на начало месяца} - \text{Ликвидационная стоимость ОС}}{\text{Оставшийся СПИ на начало месяца после корректировки}}$$

Если вы изменили элементы амортизации после улучшения объекта ОС (реконструкции, модернизации, достройки и т.п.), то начисляйте амортизацию, применяя новые параметры к увеличенной первоначальной стоимости такого объекта.



Амортизация по инвестиционной недвижимости

Объекты ОС могут учитываться на счете 01 "Основные средства" или - в случае если данное имущество приобреталось с целью сдачи его в аренду - на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (Инструкция по применению Плана счетов).

Если здание, переданное в аренду, *является объектом инвестиционной недвижимости и не переоценивается, то его стоимость погашается путем начисления амортизации* (п. п. 11, 27, 28 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации по объектам ОС, сданным в аренду, не приостанавливается и производится арендодателем (п. 41 ФСБУ 25/2018, п. 30 ФСБУ 6/2020).

Суммы начисленной амортизации ежемесячно учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов - в зависимости от того, является предоставление имущества в аренду для организации предметом деятельности или нет (абз. 2, 6 п. 5, п. п. 11, 16, 18 ПБУ 10/99).

В бухгалтерской отчетности раскрывается информация о балансовой стоимости ОС, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. "к" п. 45 ФСБУ 6/2020). Следовательно, *аналитический учет* по счету 01 (03) должен обеспечивать получение информации о стоимости переданных в аренду ОС. С этой целью к указанным счетам могут открываться дополнительные аналитические счета, например 01-о (03-о) "Основные средства в организации", 01-а (03-а) "Основные средства, переданные в аренду" (Инструкция по применению Плана счетов). Аналогичным образом следует организовать аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" (Инструкция по применению Плана счетов).



Вопрос 6

«Списание основных средств и прекращение признания капитальных вложений»



Списание основных средств

Здесь *никаких новшеств нет* – объект, который выбывает или не способен приносить выгоды в будущем, подлежит списанию с бухучета (п. 40, 41 ФСБУ 6/2020).

Проводки при списании такие же, как и раньше (п. 42 ФСБУ 6/2020):

дебет счета 01, субсчет «Выбытие» — кредит счета 01;

дебет счета 02 – кредит счета 01, субсчет «Выбытие».

И далее разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом на счете 91 (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Затраты на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды признаются в общем случае текущими расходами (п. 43 ФСБУ 6/2020).

Пример списания недоамортизированного ОС

Первоначальная стоимость ОС - 1 млн руб., амортизация - 800 тыс. руб., расходы на демонтаж - 50 тыс. руб. без НДС, получено вторсырье для продажи на 70 тыс. руб.

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Д 01.09 - К 01.01	Первоначальная стоимость ОС	1 000 000
Д 02 - К 01.09	Накопленная амортизация	800 000
Д 01.09 - К 60.01	Расходы на демонтаж	50 000
Д 41 - К 01.09	Оприходовано вторсырье	70 000
Д 91.02 - К 01.09	Убыток от списания ОС	180 000



Прекращение признания капитальных вложений

Как только объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он *может использоваться в запланированных целях, он считается основным средством*. То есть нужно сделать проводку по дебету счета 01 и кредиту счета 08 на всю сумму фактических затрат на капвложения. Если до завершения капвложений в целом организация начинает использовать какую-то ее часть, то эта часть признается самостоятельным объектом основных средств (п. 18 ФСБУ 26/2020).

Если капвложения выбывают или не способны приносить выгоды в будущем, то их надо списать в периоде выбытия (отсутствия перспектив возобновления или продажи). Такое возможно (п. 19, 20 ФСБУ 26/2020):

- при передаче имущества другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;
- при физическом выбытии имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- при прекращении капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов.

Затраты на демонтаж и утилизацию капвложений и на восстановление окружающей среды признаются расходами текущего периода (если только в отношении этих затрат не признавалось оценочное обязательство) (п. 21 ФСБУ 26/2020).

При выбытии капвложений разница между суммой балансовой стоимости списываемых вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода (дебет или кредит счета 91).

Пример: сумма капвложений в строящийся объект ОС – 2 000 000 руб. Организация принимает решение продать недострой за 1 800 000 руб. тогда надо сделать проводки:

дебет счета 91-2 – кредит счета 08 – на сумму 2 000 000;

дебет счета 76 – кредит счета 91-1 – на сумму 1 800 000.



Вопрос 7

«Раскрытие информации в отчетности»



Отражение информации об основных средствах и капитальных вложениях в балансе

В балансе *информацию об ОС* приводите в разд. I "Внеоборотные активы":

- по строке 1160 "Доходные вложения в материальные ценности" - об объектах, предназначенных для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости (в т.ч. об инвестиционной недвижимости);
- по строке 1150 "Основные средства" - об остальных объектах ОС.

Информацию о незавершенных капитальных вложениях в объекты ОС можно указывать в составе показателей по этим же строкам. Существенную для вашей организации информацию о капитальных вложениях раскройте в дополнительно введенных строках, детализирующих показатели строк 1150 и 1160 (п. п. 11, 20 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

В бухгалтерском балансе показывайте *балансовую стоимость активов*, которой в общем случае является (п. 35 ПБУ 4/99):

- для основных средств - первоначальная (переоцененная) стоимость за вычетом накопленной амортизации и обесценения (п. 25, пп. "а" п. 45 ФСБУ 6/2020);
- для капитальных вложений - фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения (п. 17, пп. "а" п. 23 ФСБУ 26/2020).

В графе "Пояснения" к строкам, по которым отражаются основные средства и капитальные вложения, приведите ссылку на расшифровку показателей этих строк (п. 28 ПБУ 4/99). Если вы оформляете пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по форме, содержащейся в Примере оформления пояснений, то в графе "Пояснения" нужно указать таблицы 2.1, 2.3, 2.4 и (или) 2.2.

Сумму накопленной дооценки ОС, не списанную на нераспределенную прибыль, укажите в бухгалтерском балансе в разд. III "Капитал и резервы" по строке 1340 "Переоценка внеоборотных активов" (пп. "е" п. 46 ФСБУ 6/2020).



Информация в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах

Если вы составляете пояснения по форме, содержащейся в Примере оформления пояснений (Приложение N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н), разд. 2 "Основные средства" необходимо заполнить так, чтобы раскрыть всю информацию, которая требуется ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Для этого в ряде случаев необходимо доработать существующие в Примере таблицы или добавить недостающие.

Таблицу 2.1 "Наличие и движение основных средств" лучше дополнить графами, необходимыми для раскрытия информации согласно требованию пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020:

- о суммах накопленного обесценения на начало и конец года, а также о его изменении в течение периода;
- об объектах ОС, переклассифицированных в течение года в долгосрочные активы к продаже;
- об изменении первоначальной стоимости объектов ОС за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды.

В показатели **таблицы 2.2** "Незавершенные капитальные вложения" следует добавить:

- стоимость материальных ценностей, предназначенных для создания (улучшения и т.п.) ОС, которые вы учитываете на счете 07 и счете 10;
- суммы авансов (без НДС), уплаченных в связи с приобретением ОС, их созданием, улучшением и т.п. (пп. "г" п. 23 ФСБУ 26/2020).

В таблицу 2.3 "Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации" лучше еще включить и строки для указания информации о существенных затратах на капитальные ремонты ОС, которые признаны отдельными объектами ОС.

В таблицу 2.4 "Иное использование основных средств" лучше добавить строки для указания существенной информации о балансовой стоимости пригодных для использования, но не используемых объектов ОС (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) (пп. "и" п. 45 ФСБУ 6/2020).



Дополнительная информация, которую требуют раскрывать ФСБУ 6/2020 и ФСБУ

26/2020

В пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах раскройте следующее:

- 1) установленные лимиты стоимости ОС и суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС в пределах этого лимита, признанные расходами отчетного периода (п. 5 ФСБУ 6/2020);
- 2) балансовую стоимость амортизируемых и неамортизируемых ОС (пп. "в" п. 45 ФСБУ 6/2020);
- 3) элементы амортизации ОС и их изменения (пп. "н" п. 45 ФСБУ 6/2020);
- 4) способы оценки ОС (по группам) (пп. "м" п. 45 ФСБУ 6/2020);
- 5) информацию о переоценке ОС. В частности, укажите:
 - дату проведения последней переоценки (пп. "а" п. 46 ФСБУ 6/2020);
 - привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки (пп. "б" п. 46 ФСБУ 6/2020);
 - методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости ОС (пп. "в" п. 46 ФСБУ 6/2020);
 - балансовую стоимость переоцениваемых групп ОС, рассчитанную исходя из их первоначальной стоимости без учета переоценки, на отчетную дату (пп. "г" п. 46 ФСБУ 6/2020);
 - способы пересчета первоначальной стоимости ОС при их переоценке, а также способы списания сумм накопленной дооценки (пп. "д", "е" п. 46 ФСБУ 6/2020);
- 6) результат от выбытия ОС и капитальных вложений за отчетный период (пп. "г" п. 45 ФСБУ 6/2020, пп. "б" п. 23 ФСБУ 26/2020);
- 7) о признанных в доходах суммах, полученных в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС или капитальных вложений (пп. "о" п. 45 ФСБУ 6/2020, пп. "д" п. 23 ФСБУ 26/2020);
- 8) информацию об обесценении ОС и капитальных вложений, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 47 ФСБУ 6/2020).



Информация об основных средствах и капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности организаций, которые вправе вести упрощенный бухучет

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности с учетом существенности только следующую информацию (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):

- балансовую стоимость ОС, отличных от инвестиционной недвижимости, и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 6/2020);
- результат от выбытия ОС за отчетный период (пп. "г" п. 45 ФСБУ 6/2020);
- результат переоценки ОС, включенный в доходы или расходы отчетного периода, а также отнесенный на добавочный капитал в отчетном периоде, если организация учитывает ОС по переоцененной стоимости (пп. "д", "е" п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовую стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 23 ФСБУ 26/2020);
- результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. "б" п. 23 ФСБУ 26/2020).



Все подробности о вебинарах и семинарах компании «ТЛС-ГРУП»

Вы можете узнать

по телефону (495) 737-47-47 (доб.1473) или на сайте <http://www.aefk.ru>

Ближайшие мероприятия лектора Строковой Е.В.:

15.02.2022 (с 11 до 13 часов) – Вебинар: Счет-фактура: оформляем, выставляем и принимаем к вычету

<https://www.aefk.ru/seminary/schet-faktura-oformlyаем-vystavlyaем-i-prinimae-m-k-vychetu-022022/>

21.02.2022 (с 11 до 14 часов) – ОНЛАЙН конференция: Заработная плата: составные части, системы оплаты труда. Назначение, удержания и выплата

<https://www.aefk.ru/seminary/zarabotnaya-plata-sostavnyе-chasti-sistemy-oplaty-truda-naznachenie-uderzhaniya-i-vyplata/>

25.02.2022 (с 11 до 13 часов) – Вебинар: Транспортные и прочие разъездные расходы в налоговом учете

<https://www.aefk.ru/seminary/transportnye-i-prochie-razezdnye-raskhody-v-nalогоvom-uchete/>



Благодарим за внимание!



**С НАМИ
ВСЁ СЛОЖИТСЯ!**

