

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Утвердить лимит стоимости ОС - для совокупности объектов ОС или для отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020).
Минфин России рекомендует устанавливать лимит для отдельных объектов ОС, а не для их группы (Письмо от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

*Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость **больше 100 000 руб.** Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.*

Утвердить 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)

*Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает **20 %** первоначальной стоимости основного средства*

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Утвердить классификационные виды и группы ОС, применяемые в организации (п. 11 ФСБУ 6/2020), условия и порядок ведения группового учета ОС

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- *земельные участки;*
- *объекты природопользования;*
- *здания, строения, помещения;*
- *производственное оборудование;*
- *торговое оборудование;*
- *транспортные средства;*
- *компьютерная и прочая офисная техника;*
- *мебель;*
- *инвестиционная недвижимость.*

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Утвердить 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)

Организация, имеющие право на упрощенные способы учета не проверяет ОС и капвложения на обесценение.

По переоцененной стоимости учитываются земельные участки, объекты природопользования, здания, строения, помещения, производственное оборудование, торговое оборудование, транспортные средства, инвестиционная недвижимость.

Переоценка ОС (кроме инвестиционной недвижимости) проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка ОС (кроме инвестиционной недвижимости), отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Переоценка объектов ОС (кроме инвестиционной недвижимости) проводится ежегодно на конец отчетного года. Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

*Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на **5%**.*

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Утвердить способы и периодичность начисления амортизации (п.27-39 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Сумма амортизации рассчитывается так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равна его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020, ИС Минфина от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Срок полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

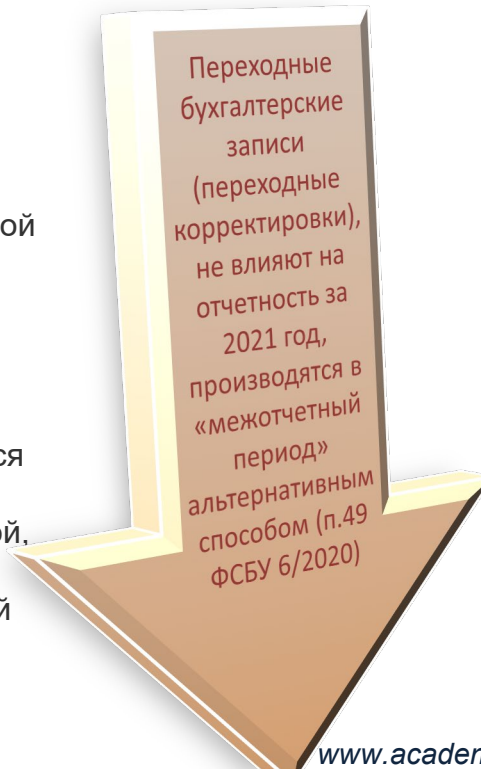
Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Переходные положения

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно, т.е. как если бы этот стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

Для облегчения перехода на новый порядок учета основных средств в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, **организация может не пересчитывать связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)**. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.



Переходные бухгалтерские записи (переходные корректировки), не влияют на отчетность за 2021 год, производятся в «межотчетный период» альтернативным способом (п.49 ФСБУ 6/2020)

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Письмо Минфина от 25.08.2021 № 07-01-09/68312

...п. 5 ФСБУ 6/2020 должен применяться **во взаимосвязи с п.4** ФСБУ 6/2020. Поскольку в пункте 4 ФСБУ 6/2020 речь идет об активе (а не о группе активов), характеризующемся установленными признаками, для целей бухгалтерского учета его в качестве объекта ОС, то названный лимит стоимости должен устанавливаться организацией **для актива (а не группы активов)**.

Объект учета	2021	2022	В межотчетный период
ТМЦ, ОС ниже стоимостного лимита	10, 01	90	Дт 84 Кт 10 Дт 84 Кт 01 Дт 02 Кт 84
ТМЦ выше стоимостного лимита	10	01	Дт 01 Кт 10 Дт 84 Кт 02

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021

Первоначальная стоимость ОС	Установленный СПИ	Истекший СПИ	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость ОС
1 000 000	5 лет	4 года	800 000	200 000

Уточненные данные о использовании ОС

Ликвидационная стоимость ОС	Оставшийся (проверенный) СПИ
100 000	2 года

Пересмотренная накопленная амортизация

Первоначальная стоимость ОС	Ликвидационная стоимость ОС	Истекший СПИ	Оставшийся (проверенный) СПИ	Истекший СПИ	Пересмотренная накопленная амортизация	
(1 000 000	-	100 000)	: ((4 года	+ 2 года)	: 4 года))	600 000

Балансовая стоимость ОС на 01.01.2022

Первоначальная стоимость ОС	Пересмотренная накопленная амортизация	Балансовая стоимость
1000 000	-	600 000
		400 000

Дт 02 Кт 84
200 000

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

4

- ✓ [Заккрытие счетов 90_91](#)
- ✓ [Переход на ФСБУ 6](#)
- ✓ [Расчет налога УСН](#)
- ✓ [Реформация баланса](#)

4

- Показать проводки
- Открыть "Изменение элементов амортизации ОС"
- Переход на ФСБУ 6
- Выполнить операцию
- Отменить операцию
- Отменить операции после выбранной

← → ☆ **Изменение элементов амортизации ОС 0000-000001 от 31.12.2021 14:16:55 ***

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Элементы амортизации | Создать на основании | Еш

Номер: 0000-000001 от: 31.12.2021 Событие ОС: Пересмотр элементов амортизации

Действует с: Январь 2022 Отразить в: Бухгалтерском учете

Добавить | Загрузить из файла | Подбор | ↑ ↓

N	Основное средство	Инв. №		Способ амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока, мес	Ликвидационная стоимость
1	ноутбук асер	00-000003	до изменения	Линейный способ	25	10	
			после изменения	Линейный способ	36	21	10 000,00
2	Смартфон Apple	000000001	до изменения	Линейный способ	37	-35	
			после изменения	Линейный способ	72		
3	Телефон Apple iPhone 7 Plus 256 GB блестящий черный	00-000001	до изменения	Линейный способ	37	-16	
			после изменения	Линейный способ	53		

← → ☆ **Движения документа: Регламентная операция 0000-000104 от 31.12.2021 23:59:59**

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Расчет переход на ФСБУ 6 (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2021	02.01	84.0	13 074,83
1	ноутбук асер		Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

НКО с 2022 года начисляют амортизацию, а не износ

Факты хозяйственной жизни	до 01.01.2022	С 01.01.2022	В межотчетный период
Начислен износ по ОС	Дт 010 Кт –	-----	Дт - Кт 010
Начислена амортизация по ОС	-----	Дт 83 Кт 02	Дт 83 Кт 02

Поступление ОС

Дт 08 Кт 60

Дт 01 Кт 08

Дт 86 Кт 83

Дт 83 Кт 01

Дт – Кт 010

Дт 02 Кт 01

Дт 83 Кт 01

Выбытие ОС

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Настоящий стандарт не применяется при выполнении организацией работ, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также при приобретении, создании активов, предназначенных для продажи (п.3 ФСБУ 26/2020).

Факты хозяйственной жизни	до 01.01.2022	С 01.01.2022	В межотчетный период
Затраты на создание актива для продажи	08	41	Дт 41 Кт 08
Затраты застройщика на строительство объекта, подлежащего передаче инвестору	08	20	Дт 20 Кт 08

К капитальным вложениям относятся **затраты на приобретение** имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (п.5 ФСБУ 26/2020).

Факты хозяйственной жизни	до 01.01.2022	С 01.01.2022	В межотчетный период
Затраты на создание актива для продажи	10	08	Дт 08 Кт 10

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты **на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых** при осуществлении капитальных вложений, **текущий** ремонт этих активов (п.10 ФСБУ 26/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также **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 (п.10 ФСБУ 6/2020).

Факты хозяйственной жизни	до 01.01.2022	С 01.01.2022	В межотчетный период
Незаконченные ремонты основных средств	20	08	Дт 08 Кт 20

Не включаются затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, **независимо** от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений (п.16 ФСБУ 26/2020)

Факты хозяйственной жизни	до 01.01.2022	С 01.01.2022	В межотчетный период
Затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, необходимые для осуществления капитальных вложений	08	91 (расход периода)	Дт 84 Кт 08

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений (п.18 ФСБУ 26/2020).

Факты хозяйственной жизни	до 01.01.2022	С 01.01.2022	В межотчетный период
Частично эксплуатируемый объект капитальных вложений	08	01	Дт 01 Кт 08 Дт 84 Кт 02 (амортизация за время эксплуатации)

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи (п.18 ФСБУ 26/2020).

Факты хозяйственной жизни	до 01.01.2022	С 01.01.2022	В межотчетный период
Капитальные вложения не способные приносить экономические выгоды в будущем, отсутствуют перспективы возобновления эксплуатации или продажи незавершенных объектов	08	91	Дт 84 Кт 08