В соответствии с письмом Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635 операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, с которого эти стандарты применяются. Значения балансовых статей на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год рассчитываются по правилам ПБУ 6/01, а в отчетности за 2022 год - по правилам ФСБУ 6/2020 (пункт 49).

Согласно ФСБУ 6/2020 (пункт 49), накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

На основании вышеизложенного, изменение строк 1150, 1100, 1600, 1370, 1300, 1700 бухгалтерского баланса произошло из-за корректировок в межотчетном периоде при переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года.

Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2 002	(1)	2 001
Итого по разделу I	**1100**	**2 002**	**(1)**	**2 001**
БАЛАНС	**1600**	**43 191**	**(1)**	**43 190**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 751	(1)	4 750
Итого по разделу III	**1300**	**4 996**	**(1)**	**4 995**
БАЛАНС	**1700**	**43 191**	**(1)**	**43 190**

Скорректировалась сумма амортизации по:

ООО Фирма "СТРИТ"

Справка-расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6

Дата начала применения ФСБУ 6: 01.01.2022

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бортовой с КМУ	00-000001	22.04.2016	5 018 227,03		85	85	68	4 014 001,70	4 014 581,96	580,26	
Итого			**5 018 227,03**					**4 014 001,70**	**4 014 581,96**	**580,26**	

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ноутбук DELL Inspiron 3793, IPS, intel Core i7 1065G7 1.3ГГц, 8Гб, 512Гб SSD.nVidia GeForce	00-000008	20.11.2019	52 683,33		25	25	25	52 683,25	52 683,33	0,08	

МХ230 -											
Итого			**52 683,33**					**52 683,25**	**52 683,33**	**0,08**	

ООО Фирма "СТРИТ"

Оборотно-сальдовая ведомость за межотчетный период 2021-2022 гг.

Отбор: Счет В группе из списка "01; 02; 84"

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	БУ	24 269 443,56				24 269 443,56	
	НУ	13 753 959,94				13 753 959,94	
01.01	БУ	24 269 443,56				24 269 443,56	
	НУ	13 753 959,94				13 753 959,94	
02	БУ		22 267 656,26		580,34		22 268 236,60
	НУ		12 431 092,01				12 431 092,01
02.01	БУ		22 267 656,26		580,34		22 268 236,60
	НУ		12 431 092,01				12 431 092,01
84	БУ		4 750 627,06	580,34			4 750 046,72
84.01	БУ		70 679 621,46	580,34			70 679 041,12
84.02	БУ	65 928 994,40				65 928 994,40	
Итого	БУ	24 269 443,56	27 018 283,32	580,34	580,34	24 269 443,56	27 018 283,32
	НУ	13 753 959,94	12 431 092,01			13 753 959,94	12 431 092,01