Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2022 год по ФСБУ 6_2020 ОС .

Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Существенной для целей показателей отчетности признается информация, которая превышает 5% от валюты баланса.

В связи с началом применения ФСБУ6/2020 для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею 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;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Настоящий Стандарт не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно указанными выше признаками, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах.

В целях бухгалтерского учёта для наиболее полного обеспечения достоверности данных учета и отчетности устанавливается следующий порядок учёта объектов, срок службы которых превышает 12 месяцев и используемых в уставной деятельности некоммерческой организации (далее – имущественные объекты).

Выделяются следующие группы имущественных объектов:

первая группа – недвижимое имущество, включая здания, квартиры и земельные участки;

вторая группа – транспортные средства всех типов и автомобили легковые и грузовые, а также велосипеды.

третья группа – хозяйственный инвентарь и канцтовары, а также оргтехника, кроме компьютерной техники.

четвёртая группа – компьютерная техника, под которой для целей данного положения понижаются, в частности: компьютеры, включая ноутбуки, принтеры, мониторы, МФУ, сканеры, моноблоки, системы видеонаблюдения и т.п.

Размер лимита устанавливается для каждой группы объектов и при необходимости данный лимит может быть изменен и уточнён.
Лимит стоимости объекта за единицу для отнесения к основным средствам:
для первой и второй группы – все объекты признаются основными средствами, независимо от стоимости;
для третьей группы – 100 тыс. руб. за единицу;
для четвёртой группы – 200 тыс. руб. за единицу.
Объекты, признаваемые основными средствами, учитываются на счетах 01 по номенклатурным единицам.
Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств 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. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.
Порядок списания износа будет производиться в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. При этом первоначальная стоимость не изменяется, накопленное обесценение не признается, а накопленный за балансом износ списывается.
При установлении организацией стоимостного лимита в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 основные средства, принятые к учету до применения нового стандарта (01.01.2022), но не являющиеся таковыми согласно новым правилам (в том числе с учетом нового лимита), подлежат списанию. Для этого в бухгалтерском учете организации по состоянию на 01.01.2022 будут сделаны проводки:
Дебет 86.01 Кредит 01.01
Дебет 010 «Износ основных средств».
Объекты имущества, ранее относимые к основным средствам, стоимость которых не превышает вновь введённого лимита, считаются малоценным имуществом и списываются с бухгалтерского баланса. С целью осуществления контроля за сохранностью данного имущества списанные основные средства принимаются к учету на забалансовый счет 002 «Материальные ценности на ответственном хранении».

Таблица 1.

Список объектов имущества, ранее относимых к основным средствам, с 01.01.2022 г. считающиеся малоценным имуществом, списаны с бухгалтерского

баланса и учитываемые на забалансовом счете 002 «Материальные ценности на ответственном хранении».

Установление лимита для отнесения объектов к основным средствам.

Наименование	Стоимость	Инвентарный номер
Системный блок PentiumG2030	15849,00	00000049
Микроволновая печь	2849,97	00000028
Шкаф офисный	23849,00	00000011
Пенал офисный	3211,00	00000012
Принтер Laser Jet Professional	5849.00	00000050
МФУ HP Laser Jet Pro M 125 r	20082,00	00000053
Итого	71689,97	

Переход на применение ФСБУ 6/2020 на основе п. 49 этого стандарта (ограниченный ретроспективный метод) для ОС. Ожидаемая сумма ликвидационной стоимости указанных ниже объектов ОС, в соответствии с п.31 ФСБУ 6/2020, не может быть определена и признается равной 0, так как рыночная оценка стоимость основных средств не проводилась. Рыночные цены на данные объекты превышают первоначальную стоимость, по которой данные объекты были приняты к учету в качестве основных средств.

Таблица 2.

Помещение нежилое, пл. 60,2 кв.м (кадастровый № 44:27:040612:582)

Первоначальная стоимость объекта ОС	2800000 руб.
Дата приобретения	Апрель 2012 г.
Ликвидационная стоимость	0 руб.
Пересмотренный СПИ	30 лет (360 месяцев)
Ранее начисленный износ	2800000 руб..
СПИ первоначальный	30 лет (360 месяцев)
Прошло	34 года
Амортизация, единовременно начисляемая в межотчетный период	0
Годовая амортизация с 01.01.2022 г.	0
Месячная амортизация с 01.01.2022 г.	0

Таблица 3.

Помещение нежилое, пл.108,6 (кадастровый № 44:27:040612:187)

Первоначальная стоимость объекта ОС	7250000 руб.
Дата приобретения	Август 2021 г.
Ликвидационная стоимость	0 руб.
Пересмотренный СПИ	30лет (360 месяцев)
Ранее начисленный износ	119329,68 руб.
СПИ первоначальный	30 лет (360 месяцев)
Прошло	9 лет 9 месяцев

Амортизация, единовременно начисляемая в межотчетный период	119329,68 руб.
Годовая амортизация с 01.01.2022 г.	358036,56 руб.
Месячная амортизация с 01.01.2022 г.	29836,38 руб

Таблица 4.

Автомобиль Kia Sportage гос № О011ХХ

Первоначальная стоимость объекта ОС	1049900 руб
Дата приобретения	Ноябрь 2014 г.
Ликвидационная стоимость	0 руб.
Пересмотренный СПИ	6 лет (72 месяцев)
Ранее начисленный износ	1049900 руб.
СПИ первоначальный	6 лет (72 месяцев)
Прошло	7лет 4 месяца
Амортизация, единовременно начисляемая в межотчетный период	0
Годовая амортизация с 01.01.2022 г.	0
Месячная амортизация с 01.01.2022 г.	0

Для средств, приобретаемых за счет целевых средств, расход целевого финансирования признается в момент признания актива основным средством. Если источник прибыль после налогообложения, то она переводится в состав отдельного источника целевого финансирования и расход также признается сразу, также как и за счет иных целевых источников. Одновременно с этим формируется Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на счете 83.01.1. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация определяет срок полезного использования. Исходя из этих данных, определяется амортизация по каждому объекту или по группе однородных объектов.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация ежемесячно начисляется за счет Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества проводкой Дт83 (86) - Кт02

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Пояснения к бухгалтерской отчетности.

В отчетности за 2021 год по строке «Основные средства» была отражена сумма 11172 тыс. руб.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были внесены изменения в учетную политику и проведены переходные положения. На основании проведенного анализа принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей для третьей группы и менее 200 тысяч рублей для 4 группы. Принятый и закрепленный в учетной политике организации на 2022 год способ учета несущественных активов не оказывает какого-либо существенного влияния на релевантные показатели БФО.

В результате списания несущественных активов строка баланса «Основные средства» уменьшена на 72 тыс. рублей.

По объектам основных средств принято решение об альтернативном переходе в соответствии с п 49 ФСБУ 6.

Стоимость износа в сумме 119 тыс. руб. списана со счета 010.

По объектам сохранена полная первоначальная стоимость. Стоимость ликвидационная определена равной 0. Срок полезного использования не менялся. Исходя из пересмотренных показателей, определена сумма начисленной амортизации и справедливой стоимости по каждому объекту. Данные приведены в таблицах 2-4.

В связи с тем, что до 01.01.2022 стоимость объектов отражалась в балансе по полной первоначальной стоимости, а в соответствии с ФСБУ 6 отражается справедливая оценка с учетом амортизации статья баланса уменьшена на 4327 тыс. руб.

Таким образом, входящее сальдо по статье «Основные средства» составляет 6773 тыс.руб.