

УДК 657

**ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ
СРЕДСТВА» НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Зонова Н. С.

к. э. н, доцент

*Вятский государственный университет,
Россия, г. Киров*

Шевелева К. А.

*Вятский государственный университет,
Россия, г. Киров*

Аннотация: В статье раскрываются основные положения и новые понятия вводимые стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», рассматриваются варианты перехода на новый стандарт. При этом авторы акцентируют внимание на актуальности рассмотрения практических моментов организации принятия нового стандарта. В качестве объекта исследования выбрано предприятие машиностроения АО «Электромашиностроительный завод «ЛЕПСЕ», на котором в конце прошлого года выполнялись подготовка и переход на ФСБУ 6/2020. Обобщение опыта проделанной организационной и методической работы на данном предприятии позволило авторам предложить универсальный алгоритм перехода на новый стандарт.

Ключевые слова: основные средства, стоимость, стандарт ФСБУ 6/2020, переход, срок полезного использования, амортизация.

***PRACTICE OF APPLICATION OF FSBU 6/2020 "FIXED ASSETS" AT THE
ENTERPRISE***

Zonova N. S.

PhD, Associate Professor

*FSBEI HE Vyatka State Universi,
Russia, Kirov*

Sheveleva K.A.

*FSBEI HE Vyatka State Universi,
Russia, Kirov*

Abstract: The article reveals the main provisions and new concepts introduced by the FSBU 6/2020 "Fixed Assets" standard, considers options for switching to the new standard. At the same time, the authors focus on the relevance of considering the practical aspects of organizing the adoption of a new standard. The object of study was the machine-building enterprise JSC "Electric Machine Building Plant" LEPSE ", which at the end of last year was preparing and switching to FSBU 6/2020.

Summarizing the experience of the organizational and methodological work done at this enterprise allowed the authors to propose a universal algorithm for the transition to a new standard.

Keywords: fixed assets, cost, FSBU standard 6/2020, transition, useful life, depreciation.

Одним из важнейших факторов любого производства являются основные средства. Цифровая трансформация производства предполагает не только техническое перевооружение, но и существенные коррективы в организацию ведения учета основных средств. Это нашло отражение в новом стандарте ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который вступил в действие с 1 января 2022 года [3]. Задача нового нормативного документа максимально сблизить требования отечественного учета с международными стандартами и закрепить новые понятия и оценки в учете основных средств. Практика показывает, что переход на новый стандарт сопровождается множеством сложных вопросов и ситуаций, требующих анализа и оценки. [2].

В соответствии с п. 2 ФСБУ 6/2020 применять новый стандарт обязаны все коммерческие и некоммерческие организации за исключением бюджетной сферы. Малым предприятиям на упрощенной системе разрешается применять отдельные его положения (п. 3 ФСБУ 6/2020) [1].

Для крупных предприятий, к которым относится АО «Электромашиностроительный завод «ЛЕПСЕ» (АО «Лепсе»), сдающих полную бухгалтерскую отчетность, и подпадающих под обязательный аудит переход вызывает сложности.

Переход на новый стандарт ФСБУ 6/2020 можно осуществить тремя вариантами:

1. Ретроспективный, когда данные учета будут пересчитаны по новым правилам за предыдущие периоды, как если бы новый стандарт применялся с самого начала ведения учета;

2. Упрощенный ретроспективный вариант (п. 49 стандарта), менее трудоемкий, при условии, что все корректирующие записи организация сделает 31 декабря 2021 года, фактически пересчитает балансовую стоимость основных средств на дату перехода;

3. Перспективный- подразумевающий применение нового стандарта к тех хозяйственным операциям, которые совершались после даты перехода. При этом варианте записи в учете коснутся лишь амортизации объектов основных средств [4]. В ФСБУ 6/2020 введены новые понятия [5], которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Новые понятия, введенные в ФСБУ 6/2020

Понятие	Содержание	Примечание
Балансовая стоимость	первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения.	п. 25 ФСБУ 6/2020 Ранее не было сформулировано, в ПБУ 6/01 и Методических указаний N 91 не отсутствовало.
Группа основных средств	совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.	абзац 2 п. 11 ФСБУ 6/2020 Ранее определение не формулировалось.
Инвестиционная недвижимость	недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.	абзац 3 п. 11 ФСБУ 6/2020 Утратило понятие «доходные вложения в материальные ценности» по ПБУ 6/01.
Ликвидационная стоимость	сумма, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом предполагается что объект ОС уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для окончания СПИ.	Абзац 2 п. 30 ФСБУ 6/2020 Ранее это понятие не применялось.
Элементы амортизации	- СПИ объекта ОС; -Ликвидационная стоимость объекта ОС; -Способ начисления амортизации.	п. 37 ФСБУ 6/2020 Ранее понятие не применялось.

Переоцененная стоимость	стоимость объекта основных средств после ее переоценки. Переоцененная стоимость ОС равна или не отличается существенно от их справедливой стоимости.	п. 14-15 ФСБУ 6/2020 Ранее применялся термин текущая (восстановительная) стоимость (п.15 ПБУ 6/01).
Обесценение	состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его.	п. 38, п. 47 ФСБУ 6/2020, п.6МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» В ПБУ 6/01 и Методических указаниях N 91н упоминания об обесценении ОС не было.

При переходе на новый стандарт многие организации столкнулись с необходимостью решения различных вопросов методического и организационного характера, учитывающих особенности ведения учета. Изучение практики перехода на ФСБУ 6/2020 в АО «Лепсе» позволило выявить следующие особенности:

- организация, в соответствии с ФСБУ 6/2020 установила лимит основных средств в размере 100 000 рублей. Ликвидационная стоимость определяется на предприятии в зависимости от веса, который умножают на цену металла. Например, если станок будет весить 1 тонну, цена за 1 кг 20 рублей, то ликвидационная стоимость станка будет равна 20 000 рублей;

- срок полезного использования (СПИ) на предприятии устанавливают цеха самостоятельно, то есть период эксплуатации основного средства с учетом производительности или мощности;

- амортизация на АО «Лепсе» начисляется по ликвидационной стоимости, то есть разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью делится на срок полезного использования;

- переоценку данное предприятие не делает. Но каждый год оно планирует пересматривать ликвидационную стоимость и срок полезного использования;

- резерв на обесценение основных средств на предприятии, возможно, будет сформирован только по окончании 2022 года.

Произошли изменения в части получения доходов от ликвидации ОС. На данный момент АО «Лепсе» приходит ОС и материалы по ликвидационной стоимости. То есть за основу берется наименьшая величина либо ликвидационная стоимость, либо стоимость материалов. Например, ликвидационная стоимость 10 000 рублей, а материалов приходят на 5 000 рублей, то проводка на оприходование будет Дт 10 – Кт 01 на 5 000 рублей, а полученную разницу относят на Кт 91. В обратной ситуации доходов не возникает.

Сам переход на ФСБУ 6/2020 в АО «Лепсе» представляет собой алгоритм, который включает следующие этапы:

1 этап: Утверждена новая учетная политика

В ней зафиксированы все значимые моменты, касающиеся изменений в учете, а именно:

- выбран перспективный переход;
- установлен лимит стоимости для основных средств в размере 100000 руб.;
- амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- амортизация начисляется линейным способом;
- признание существенных затрат на обеспечение работы ОС.

2 этап: Пересмотрена оценка основных средств. Списали ОС со стоимостью ниже 100000 руб. и перевели в состав ОС объекты со стоимостью, попадающей под установленный лимит.

3 этап: Выделили в отдельную группу основные средства, по которым не начислялась амортизация.

На АО «Лепсе» согласно ФСБУ 6/2020 амортизация не начисляется по объектам с неизменными потребительскими свойствами, например, земля.

4 этап: Начальниками и механиками цехов установлена ликвидационная стоимость отдельных объектов ОС.

Например, если запланировано использование объекта ОС в течении всего срока, предусмотренного технической документацией и если при его демонтаже стоимость материалов и запчастей будет не существенна, то логично считать ликвидационную стоимость нулевой. В частности, к числу таких объектов была отнесена мебель. Также на предприятии ликвидационная стоимость признается нулевой, когда её невозможно определить. Примером является здание и сооружения, например, линии и товары канализации.

5 этап: Были пересмотрены сроки полезного использования и способы начисления амортизации.

- Срок полезного использования объектов основных средств на АО «Лепсе» определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом мощности и производительности оборудования или ограничений в эксплуатации;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

- На АО «Лепсе» начисление амортизации производится линейным способом при котором стоимость объектов основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

6 этап: Были выделены объекты, по которым требовался пересчет амортизации.

По каждому объекту, попавшему в перечень корректируемых для перехода на ФСБУ 6/2020 был произведен пересчет накопленной амортизации. По объектам, по которым: не пересматривался СПИ; не менялся способ расчета амортизации; ликвидационная стоимость признана равной нулю, и пересчет не производился. В отчетности за 2022 год по ним предприятие сделает соответствующее раскрытие (примечание).

Например, как производился пересчет амортизации по одному из объектов ОС на АО «Лепсе». В сентябре 1984 года была введена печь стоимостью 223463 руб. На конец 2021 года она имела 100% износ, но ее решили использовать дальше и с января 2022 года определили ликвидационную стоимость в размере 10000 руб. Срок полезного использования до 2022 года составлял 447 месяцев, с 2022 года механик цеха определил, что печь будет работать еще 36 месяцев. В итоге срок полезного использования печи, который предприятие определила в связи с ФСБУ 6/2020 составил 483 месяца.

Таким образом, сумма амортизации за месяц будет считаться следующим образом:

$$(223463 - 10000)/483 = 441,95 \text{ руб.}$$

С помощью суммы амортизации за месяц устанавливается остаточная стоимость печи, которая равна 25910 руб. $(441,95 * 36 + 10000)$.

7 этап: Внесены переходные корректировки, которые предусматривали с учетом корректировки амортизации приведение балансовой стоимости ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020.

При перспективном переходе, имея первоначальную стоимость объекта ОС и пересчитанную по правилам ФСБУ 6/2020 накопленную амортизацию, балансовая стоимость в соответствии с требованиями ФСБУ, исчислялась по следующему алгоритму:

1. Вычисляется новая балансовая стоимость объекта (НБС):

НБС = Первоначальная стоимость до перехода на ФСБУ 6/2020 –
Накопленная амортизация по ФСБУ 6/2020

НБС = 223463 – 441,95 = 223021,05 руб.

2. НБС сравнивается со «старой» балансовой (остаточной) стоимостью, а так как у печи до перехода на ФСБУ остаточная стоимостью равна 0, то делается корректировка через амортизацию

Дт 02 – Кт 84 – 25910 руб.

Данные корректировки вносятся бухгалтером.

В заключении следует отметить, новый стандарт ФСБУ 6/2020 существенно отличается от своего предшественника. В нем появились новые понятия, например, инвестиционная недвижимость, ликвидационная стоимость и другие. Изменились правила начисления амортизации, появилось больше самостоятельности в установлении лимита стоимости, по которому актив включается в состав ОС, допуская их неденежное выражение. Предприятие АО «Лепсе» постепенно осуществляет переход на новый стандарт. Существенно сократилось количество основных средств в организации. В будущем главным преимуществом перехода на ФСБУ 6/2020 станет улучшение качества учетного процесса на предприятии.

Библиографический список:

1. ФСБУ 6/2020: как по-новому учитывать основные средства с 1 января 2022 года [Электронный ресурс]- Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/522623/> (Дата обращения 11.05.2022)

2. Обзор ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: новые понятия и ключевые особенности [Электронный ресурс]- Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/1048919.html> (Дата обращения 21.05.2022)

3. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. (Дата обращения 11.05.2022)

4. Как перейти на ФСБУ 6/2020 с 2022 года [Электронный ресурс]- Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://buhguru.com/buhuchet/kak-perejti-na-fsbu-6-2020-s-2022-goda-instrukciya.html> (Дата обращения 26.05.2022)

5. ФСБУ 6/2020 — новый порядок учета основных средств [Электронный ресурс]- Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/fsbu-6-2020-cto-budet-kogda-on-vstupit-v-silu/> (Дата обращения 28.05.2022)

6. Переход на ФСБУ 6/2020 с 2022 года: что нужно учесть [Электронный ресурс]- Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/articles/521167/> (Дата обращения 31.05.2022)

7. Порядок учета основных средств согласно ФСБУ 6/2020 [Электронный ресурс]- Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/uchet_os_i_nma/poryadok-ucheta-osnovnyh-sredstv-soglasno-fsbu-6-2020/

Оригинальность 80%