

канд. экон. наук, доцент

**Ю.А. Ткаченко,**

магистрант

**Т.В. Нефедова**

Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПЕРЕХОДА НА ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»**

С 1 января 2022 года учет основных средств необходимо будет вести по новому стандарту учета. С 1 января 2022 года вступит в действие новый стандарт - ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Новый стандарт содержит ряд изменений, которые могут существенно повлиять не только на организацию бухгалтерского учета в экономическом субъекте, но и на функционирование его бизнес-процессов.

Аспекты нового стандарта в первую очередь коснутся дополнительных изменений в учетной политике хозяйствующего субъекта, в особенно части документооборота

На ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года обязаны переходить все хозяйствующие субъекты, имеющие объекты основных средств и формирующие финансовую отчетность.

До перехода на новый стандарт потребуется выполнить несколько действий:

- провести инвентаризацию объектов основных средств и материальных ценностей, которые удовлетворяют критериям объектов основных средств с 2022 года;
- установить лимит стоимости основных средств;
- определить ликвидационную стоимость объектов основных средств, числящихся на балансе экономического субъекта;
- отрегулировать правила последующего учета, т. е. как будут далее учитываться объекты основных средств: по первоначальной или переоцененной стоимости.

Хозяйствующим субъектам предлагается для перехода на ФСБУ 6/2020 два способа: ретроспективный и перспективный (альтернативный).

Ретроспективный способ перехода предполагает, что пересчитанные по новым правилам данные за предыдущие периоды будут основой того, что как будто стандарт применялся всегда.

Однако составители ФСБУ 6/2020 приняли во внимание многочисленные сложности, которые могут возникнуть при таком порядке перехода [5].

Перспективный (альтернативный) переход – подразумевает, что будут скорректированы только входящие данные по основным средствам на 01.01.2022 г., а уже далее учет стоимости и амортизации будет вестись по требованиям нового стандарта.

Величину накопленной амортизации по объекту основных средств имеет смысл пересчитывать только в случае, если хозяйствующий субъект: изменил срок полезного использования или установил ликвидационную стоимость.

То есть, если пересчет накопленной амортизации по объектам основных средств приведет к существенным затратам на это и при этом результат в учете и отчетности существенно не изменится по сравнению с тем, что был по старым правилам, от пересчета можно отказаться, раскрыв данную информацию в отчетности.

Как, мы отметили ранее, переход на ФСБУ 6/2020 нужно начинать с корректировки учетной политики. В ней должны быть зафиксированы все значимые моменты, касающиеся грядущих изменений в учете объектов основных средств. Скорректировать учетную политику в части изменений в учете объектов основных средств следует в еще в конце 2021 года.

В первую очередь, нужно указать, ретроспективный или перспективный (альтернативный) способ выбран для правил учета по ФСБУ 6/2020.

По мнению экспертов, большинство предпочтет перспективный (альтернативный) вариант перехода [6].

Перспективный (альтернативный) способ будет удобен только хозяйствующим субъектам, которые имеют право на ведение учета и составление отчетности упрощенным способом [1].

Заключается перспективный (альтернативный) вариант в том, что можно не пересчитывать показатели учета и отчетности до даты перехода на ФСБУ 6/2020, а стандарт применять к тем фактам хозяйственной жизни, которые возникли после даты перехода.

При перспективном (альтернативном) способе записи в бухгалтерском учете затронут лишь амортизацию объектов основных средств:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – увеличение амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020;

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – уменьшение амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020.

При ретроспективном способе все учетные записи корректируются таким образом, как будто стандарт применялся с самого начала возникновения фактов хозяйственной деятельности.

Ретроспективный способ сводится к полному пересчету показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за предшествующие периоды.

В бухгалтерских записях будет фигурировать счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», с помощью которого будет корректироваться балансовая стоимость основных средств и накопленная амортизация по имеющимся объектам.

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 актив можно определить в качестве объекта основных средств, если он:

- обличен в материально-вещественную форму;
- задействован в производственных или управленческих целях, применяется в природоохранной или в уставной деятельности, предназначен для сдачи в аренду;
- будет эксплуатироваться дольше 12 месяцев либо одного операционного цикла, если последний превышает указанный период;
- приносит доход либо помогает достичь целей (рис. 1).



Рис. 1. Критерии для признания объектов в качестве основных средств

С началом применения нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» хозяйствующие субъекты смогут поднять планку стоимости до 100 000 руб., определенных Налоговым кодексом, и наконец ликвидировать разницы между двумя видами учета [6].

Предыдущее положение по бухгалтерскому учету устанавливало минимальную границу стоимости для признания актива основным средством в 40 000 руб.

ФСБУ 6/2020 не предусматривает начисление амортизации в бухгалтерском учете методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

ФСБУ 6/2020 предлагает следующие методы:

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

Нормы ФСБУ 6/2020 не распространяются только на организации бюджетной сферы.

Положения нового стандарта достаточно сильно отличаются от положений предшествующего документа по учету основных средств. Изменились правила начисления амортизации: стандарт ликвидировал один из методов.

Хозяйствующие субъекты теперь самостоятельно задают лимит стоимости, по которому актив включается в состав основных средств.

У хозяйствующих субъектов осталось совсем немного времени, чтобы изучить все нюансы нового стандарта, ведь начало обязательного применения запланировано с 1 января 2022 года.

#### Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2. Ткаченко Ю.А. Внутренний контроль в управлении экономическим субъектом / Ю.А. Ткаченко, М.В. Шевченко // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2015. № 3. С. 150–152.

3. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48–55.

4. <https://www.garant.ru/ia/opinion/author/kalmykova/1454863/>

5. <https://www.klerk.ru/buh/articles/521167/>

6. [https://nalog-nalog.ru/uchet\\_os\\_i\\_nma/poryadok-ucheta-osnovnyh-sredstv-soglasno-fsbu-6-2020/](https://nalog-nalog.ru/uchet_os_i_nma/poryadok-ucheta-osnovnyh-sredstv-soglasno-fsbu-6-2020/)

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ