ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» И 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»: РАЗБИРАЕМ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТЕ

В конце 2020 года Минфин России утвердил два новых стандарта для учета основных средств и капвложений. Все обязаны использовать их с 2022 года, но разрешено досрочное применение уже в 2021 году.

Рассмотрим, чем отличаются положения этих стандартов от прежних норм.

Обзор основных изменений в сравнении с ПБУ 6/01

Минфин утвердил два новых стандарта — ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Они применяются с отчетности за 2022 году, но уже в 2021 году можно работать по ним добровольно. Между ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» и новыми правилами есть значительные различия. Рассмотрим основные из них.

Элемент порядка учета	Как было по ПБУ 6/01	Как стало по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020
Принятие ОС к учету		
Лимит стоимости ОС, определяемый организацией	Не более 40 000 рублей	Любая сумма, которая определена с учётом существенности информации
Порядок учета «малоценных» ОС	Отражаются в составе запасов	Стоимость относится непосредственно на расходы
Капвложения в арендованные объекты ОС	Отражаются в составе ОС	Порядок учёта стандартом не установлен. По нашему мнению, их стоимость относится на увеличение стоимости права пользования активом
Определение первоначальной стоимости (ПС) ОС		
Включение оценочного обязательства	Прямо не предусмотрено (нужно было включать согласно ПБУ 8/2010)	Прямо предусмотрено
Порядок при длительной отсрочке (рассрочке)	В ПС включается номинальная сумма обязательства	В ПС включается дисконтированная сумма обязательства, разница относится на процентные расходы
Оценка при безвозмездном получении	По текущей рыночной стоимости	По справедливой стоимости
Оценка при неденежных расчетах	Применяется текущая (рыночная) стоимость	Применяется справедливая стоимость
Переоценка ОС		
Как определяется переоцененная стоимость	Текущая (восстановительная) стоимость ОС	Справедливая стоимость ОС
Периодичность переоценки	Регулярно, но не чаще раза в год	Регулярно, ограничений нет
Порядок отражения переоценки	Один способ: пересчёт первоначальной стоимости и накопленной амортизации	Два способа: - пересчёт первоначальной стоимости и накопленной амортизации (основной способ); - первоначальная стоимость уменьшается на накопленную амортизацию и затем пересчитывается до справедливой стоимости (допустимый способ)
Амортизация ОС		
Проверка элементов амортизации	Пересмотр срока полезного использования возможен только после модер-	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяют-

	низации (реконструкции и т.п.). Остальные элементы не меняются	ся ежегодно и при наличии признаков изменения. При необходимости меняются
Начисление амортизации по ОС некоммерческих организаций	Амортизация не начисляется (только износ за балансом)	Амортизация начисляется в общем порядке
Момент начала и окончания амортизации	С 1 числа месяца следующего за месяцем принятия к учёту (выбытия)	С даты признания (выбытия) ОС; допустимо — с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету (выбытия)
Способы начисления амортизации	линейный уменьшаемого остатка по сумме чисел лет срока полезного использования пропорционально объему продукции (работ)	линейный уменьшаемого остатка пропорционально количеству продукции (объему работ) Способ по сумме чисел лет срока полезного использования исключён
Применение способа уменьшаемого остатка	Формула начисления амортизации определена ПБУ; организация выбирает лишь коэффициент	Организация самостоятельно определяет формулу начисления амортизации (можно применять и вариант, который был установлен ПБУ 6/01)
Порядок начисления амортизации в течение года	Ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы независимо от применяемого способа	Подобное правило не установлено
База для начисления амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Ликвидационная стоимость
Случаи приостановления начисления амортизации	Консервация более 3 месяцев или восстановление более 12 месяцев	Период, когда балансовая стоимость ОС равна или меньше ликвидационной
Доходные вложения в матценности / инвестиционная недвижимость		
Выделяется особая группа ОС	Доходные вложения в матценности — ОС, предназначенные для сдачи в аренду	Инвестиционная недвижимость — недвижимость, предназначенная для сдачи в аренду или получения дохода от прироста её стоимости
Перевод ОС из особой группы в «основную» и обратно	Доходные вложения в матценности могут быть переведены на счет 01; обратный перевод не предусмотрен	ОС может быть переклассифицировано из инвестиционной недвижимости в «неинвестиционную» и обратно
Начисление амортизации	Амортизация начисляется в общем порядке	По инвестиционной недвижимости, которая оценивается по переоцененной стоимости, амортизация не начисляется
Обесценение		
Проверка капвложений на обесценение	Не предусмотрена	Проверять обязательно — по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
Проверка ОС на обесценение	Не предусмотрена	Проверять обязательно (кроме инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоценённой стоимости) — по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»