

Гармонизация федеральных и международных стандартов бухгалтерского учета



Консалтинговая
Фирма "Джи Ай Си"



www.giconsulting.ru
+7(985) 646 42 84

Резюме

01

Новые понятия

Введен ряд новых понятий

02

Основные средства

Изменения в учёте
основных средств

03

Отсрочка (рассрочка)

Изменения, связанные с
отсрочкой платежа

04

Справедливая стоимость

«Оценка справедливой
стоимости»

05

Амортизация

Изменение порядка
начисления амортизации

06

Малые предприятия

Послабления для малых
предприятий

Новые понятия

Audit



Стандартом введены отдельные новые понятия и нормативно закреплён ряд понятий, традиционно использовавшихся на практике. Среди них:

Балансовая стоимость – это первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения. (ранее - определение не формулировалось)

Группа основных средств – это совокупность объектов основных средств одного вида, объединённых исходя из сходного характера их использования. (ранее - определение не формулировалось)

Инвестиционная недвижимость – это недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. В связи с введением понятия "инвестиционная недвижимость" понятие "доходные вложения в материальные ценности" не используется применительно к основным средствам.

Ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. причём 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. (ранее - определение не формулировалось)

Элементы амортизации – это срок полезного использования объекта основных средств, его ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. (ранее - определение не формулировалось)

Переоценённая стоимость – это стоимость объекта основных средств после её переоценки. (ранее - текущая (восстановительная) стоимость)

Обесценение – состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи. (ранее - определение не формулировалось)

An aerial view of a city skyline at dusk, with a white rectangular frame overlaid on the image. The text "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" is written in white, serif font, centered within the frame.

ОСНОВНЫЕ
СРЕДСТВА

02

Снятие ограничений для лимита стоимости ОС

ПБУ 6/01

Существовал лимит в размере 40 тыс. рублей для признания имущества основным средством.

Появлялись различия между бухгалтерским и налоговым учётом.

Отражение “Малоценных ОС” в составе запасов.

Признание каждой части одного объекта основных средств лишь при существенном отличии срока полезного использования.

ФСБУ 6/2020

Отмена ограничений, теперь фирма сама может установить лимит в любой сумме.

Можно закрепить лимит на уровне 100 тыс. рублей — это устранит расхождения между бухгалтерским и налоговым учётом.

Стоимость “Малоценных ОС” должна относиться непосредственно на расходы.

Признание каждой части одного объекта основных средств при существенном отличии стоимости и срока полезного использования.

Включение оценочных обязательств в первоначальную стоимость ОС

ПБУ 6/01, ПБУ 8/2010

В стоимость будущего объекта ОС нужно включить предстоящие расходы на:

- демонтаж и утилизацию;
- восстановление окружающей среды;
- оплату отпусков работников, если они были привлечены к осуществлению капвложений;
- регистрацию недвижимости или транспортного средства, если такие расходы еще не осуществлены на момент его перевода в состав ОС.

ФСБУ 6/2020

В стоимость будущего объекта ОС входит оценочное обязательство.

Если срок его исполнения превышает 12 месяцев, включается в стоимость капвложений в дисконтированной величине.

Обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды всегда будут дисконтированными, так как срок полезного использования ОС всегда больше 12 месяцев.

A low-angle, upward-looking photograph of several modern skyscrapers with glass facades. The sky is a mix of purple, blue, and orange, suggesting a sunset or sunrise. The buildings are silhouetted against the sky, and their glass surfaces reflect the ambient light. A white rectangular frame is superimposed over the center of the image, containing the text.

03

ОТСРОЧКА
ПЛАТЕЖА



При наличии отсрочки в состав капвложений включается лишь та сумма, которую нужно было бы уплатить при отсутствии отсрочки.

Разница доначисляется по тем же правилам, что и проценты по займам (кредитам). Организация может установить в учётной политике меньший минимальный срок отсрочки (рассрочки) для этого правила.



СПРАВЕДЛИВАЯ
СТОИМОСТЬ

04

Оценка ОС, полученных безвозмездно и при не денежной оплате должна проводиться по справедливой стоимости

ФСБУ 26/2020 предписывает в определённых случаях использовать справедливую стоимость имущества. Её нужно определять в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Так, если организация безвозмездно получает будущий объект ОС, его нужно учесть по справедливой стоимости. Если объект оплачивается неденежными средствами, есть два способа принять его к учёту:

Первый



Оценить по справедливой стоимости

Второй



Принять в качестве затрат на приобретение балансовую стоимость переданного имущества, фактические затраты на выполнение работ или оказание услуг.

Переоценка ОС проводится по справедливой стоимости. Но сама переоценка проводится двумя способами:

Балансовая = справедливая

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация пересчитываются так, чтобы балансовая стоимость после пересчёта была равна справедливой стоимости ОС.



Первоначальная - амортизация

Первоначальная стоимость уменьшается на сумму накопленной амортизации, а затем пересчитывается до справедливой стоимости объекта ОС.

К каждой группе ОС должен применяться единый способ проведения переоценки. Если организация решила учитывать основные средства по переоценённой стоимости, то в дальнейшем переоценивать нужно регулярно, чтобы стоимость ОС соответствовала справедливой стоимости.



05

АМОРТИЗАЦИЯ

Изменения порядка начисления амортизации

Ежемесячное начисление

Больше нет условия о том, что в течение года амортизация начисляется ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы

Способ уменьшаемого остатка

При начислении амортизации способом уменьшаемого остатка организация сама определяет формулу расчета амортизации.

Способы начисления амортизации

В новом стандарте не предусмотрено списание стоимости по сумме чисел лет СПИ.

Начало и прекращения амортизации

Организация может решить начислять амортизацию с месяца, следующего за месяцем признания ОС. Аналогично и в отношении момента окончания начисления амортизации.

Неамортизируемые ОС

Исключение ОС некоммерческих организаций из перечня неамортизируемых ОС.

Проверка элементов амортизации

Проводится на конец каждого года. Или в течении года, при значительных изменениях элементов.

База для начисления амортизации.

Амортизация начисляется не на полную стоимость ОС. Погашаемая амортизацией сумма равна разнице между балансовой и ликвидационной стоимостью.

Инвестиционная недвижимость вместо доходных вложений

Проверка на обесценение ОС и капвложения

ПБУ 6/01, ПБУ 8/2010

Статья «Доходные вложения в материальные ценности» для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения и другие ценности

Учет результатов обесценения в ПБУ 6/01 не предусмотрен

ФСБУ 6/2020

Новое понятие — **«инвестиционная недвижимость»**. Это недвижимость, которая предназначена для сдачи в аренду и (или) для получения дохода от прироста её стоимости.

Новые стандарты предписывают проверять ОС и капвложения на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ

26/2020). Исключение — инвестиционная недвижимость, учитываемая по переоценённой стоимости.

Правила проверки и отражения обесценения в учёте утверждены МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

The image shows the exterior of a cafe named "SEVEN CUPS". The building has a brick facade and large glass windows. An outdoor seating area with several tables and chairs is visible in the foreground. A sign on the wall reads "SEVEN CUPS" and features a coffee cup icon. A sign in the window says "OPEN". The text "МАЛЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ 06" is overlaid on the image in a white, serif font.

МАЛЫЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ 06

Послабления для малых предприятий

Организации, которые применяют упрощённый учёт, имеют право на ряд послаблений и упрощений. К примеру:



Можно определять величину капвложений только в суммах, подлежащих уплате поставщику (подрядчику).



Не учитывать скидки, премии и т.п., то есть отражать в составе капвложений суммы, предусмотренные соответствующими договорами;



Не дисконтировать затраты, осуществлённые с продолжительной отсрочкой (рассрочкой);



При оплате капвложений неденежными средствами оценивать их по балансовой стоимости переданных имущества, работ, услуг, без определения справедливой стоимости.



Не отражать изменение оценочного обязательства, включённого в стоимость ОС, как изменение первоначальной стоимости ОС.



Не проверять основные средства и капвложения на обесценение.



Не раскрывать значительную часть информации в бухотчётности.

СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!



Консалтинговая
Фирма "Джи Ай Си"



www.giconsulting.ru
+7(985) 646 42 84

