

## **ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ СТАНДАРТОВ:**

**ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

**ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

**ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Основные сложности и их решения



**АННА КРЫГИНА**

Заместитель руководителя  
практики Финансового консалтинга

# Как распределить имущество компании



# Кейс: учет основных средств стоимостью ниже лимита

## Производственная компания

Советские станки по **70 тыс. рублей** – историческая стоимость ОС (ниже лимита)

При переходе на ФСБУ 6 такое ОС, исходя из стоимости, списывается.

## Риски

Однако **отчетность не будет информативной.**



# ФСБУ 6/2020

- Лимит стоимости ОС
  - Балансовая стоимость (п. 25 ФСБУ 6)
  - Элементы амортизации  
(Ликвидационная стоимость, СПИ,  
способ начисления амортизации) (п. 37 ФСБУ 6)
  - Обесценение (п. 38, п. 47 ФСБУ 6)
  - Ликвидационная стоимость (п. 30 ФСБУ 6)
  - Переоцененная стоимость (п. 15 ФСБУ)
  - Группа основных средств (п. 11 ФСБУ 6)
  - Инвестиционная недвижимость (п. 11 ФСБУ 6)
- 



# Способы перехода

## На ФСБУ 6/2020

- Перспективный
- Ретроспективный
- Упрощенный ретроспективный (альтернативный)

## На ФСБУ 26/2020

- Перспективный
- Ретроспективный



## Переход на ФСБУ 6. Подготовительный этап

- Инвентаризацию основных средств и прочих активов, которые по новому ФСБУ могут обрести статус основного средства;
- Анализ уровня наиболее комфортного именно для вашей Организации лимита стоимости основных средств;
- Анализ подходящих методов последующей оценки и учета основных средств с учетом специфики деятельности Организации;
- Расчет ликвидационной стоимости объектов основных средств, находящихся на балансе Организации и определение методики ее расчета в дальнейшей деятельности;
- Составить Учетную политику в части учета основных средств.



# СПОСОБЫ ПЕРЕХОДА НА ФСБУ 6

- **Перспективный** – может применяться только организациями, которые имеют право на ведение учета упрощенным способом и составление отчетности в упрощенном виде
- **Ретроспективный** – все учетные записи корректируются таким образом, как будто стандарт применялся с самого начала возникновения фактов хозяйственной деятельности
- **Упрощенный ретроспективный (альтернативный)** заключается фактически в пересчете балансовой стоимости основных средств на дату перехода

**АЛЬТЕРНАТИВНЫЙ СПОСОБ**  
**Упрощенная ретроспектива.**  
**Алгоритм перехода**

---





# Упрощенный переход на **ФСБУ 6**

## ШАГ 1

**Установить Ликвидационную стоимость.**

**Когда можно 0?**

- компания не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая сумма не является существенной;
- ожидаемая сумма не может быть определена.



# Практика определения ликвидационной стоимости по ФСБУ 6

- Необходимо создать комиссию, которая будет включать **технических специалистов**
- Определение СПИ и ликвидационной стоимости **не может проходить** без привлечения экспертов-техников
- Технические специалисты могут быть заменены **оценщиками**



# Практика определения ликвидационной стоимости по ФСБУ 6

№ п/п	Наименование основного средства	Инв. номер	Первоначальная стоимость балансовая, руб.	Остаточная стоимость на дату оценки, руб.	Справедливая стоимость (без учета НДС), руб.	Ликвидационная стоимость (без учета НДС), руб.	Остаточный срок полезного использования, лет	Остаточный срок полезного использования, мес.
299	Оснастка для LCD DISPLAY BGG13264-04	00-021419	161 129,00	26 854,70	101 449	0	3,3	39
300	Пресс-форма fPrint-11 для дна (WellMold)	028	979 459,14	0,00	549 318	14 260	2,8	33
301	Пресс-форма fPrint-11 для интерфейсных планок (WellMold)	029	566 171,98	0,00	317 531	9 074	2,8	33
302	Пресс-форма fPrint-11 для корпуса (WellMold)	030	979 459,13	0,00	549 318	14 260	2,8	33
303	Пресс-форма fPrint-11 для крышки (WellMold)	031	675 571,54	0,00	378 886	9 852	2,8	33
304	Пресс-форма fPrint-11 для мелких деталей (WellMold)	032	967 303,62	0,00	542 501	13 482	2,8	33
305	Пресс-форма Крышки P220 со сменными матрицами	039	587 054,38	0,00	328 182	9 852	2,8	33
306	Пресс Vertman 710	00-022523	196 750,00	180 622,95	228 101	6 482	9,3	111
307	Производственная линия	00-022770	192 217,14	185 914,94	185 084	0	5,9	71
308	Пресс-форма для деталей AL.P098.00.001 - Верхний корпус + AL.P098.00.002 - Нижний корпус	00-022949	680 286,82	680 286,82	671 162	11 926	5,9	71
309	Пресс-форма для деталей AL.P047.00.001 - Bottom	00-022950	875 203,64	875 203,64	863 664	17 112	5,9	71
310	Пресс-форма для деталей AL.P047.00.002 Top + AL.P047.00.003 FN Cover	00-022951	700 162,91	700 162,91	690 931	12 963	5,9	71
311	Стеллажное оборудование на складе в д. Глазово	00-022018	3 928 113,34	3 540 638,02	4 574 981	395 074	9,5	114
312	СКС (Структурированная кабельная сеть склад Глазово)	00-022050	1 007 299,45	907 401,97	1 169 343	0	9,0	108
313	Система видеонаблюдения (склад в Глазово)	00-022052	321 217,63	258 027,31	372 892	0	9,0	108
314	Система контроля и управления доступа СКУД (склад Глазово) /2	00-022109	129 893,95	108 599,85	141 823	0	9,0	109
315	Тяговая аккумуляторная необслуживаемая (гелевая) батарея 24V 3 EPzV 300	00-022168	172 572,92	121 267,49	100 757	0	1,7	20
316	Охранная сигнализация в Глазово	00-022169	197 070,18	180 783,38	215 625	0	9,1	109
317	Автомобильная эстакада	00-022171	216 666,67	207 090,27	223 283	35 934	10,3	124



# Практика определения ликвидационной стоимости по ФСБУ 6

Таблица 1 Расчет затрат на воспроизводство/замещение движимого имущества методом прямого пересчета по цене завода-изготовителя (метод удельных ценовых показателей)

№ п/п	Наименование основного средства	Первоначальная стоимость балансовая, руб.	Остаточная стоимость на дату оценки, руб.	Инв. номер	Цена предложения объекта-аналога, руб. (с учетом НДС)	Наименование аналога	Источник информации	Корректирующий коэффициент на переход на вторичный рынок	Корректирующий коэффициент на НДС	Затраты на воспроизводство/замещение, (без НДС) руб.
1	Маршрутизатор Cisco ISR 4331 AX Bundle w/APP,SEC lic; mfg in Russia	238 714,10	238 714,10	00-022952	359 952	Cisco ISR 4321 Bundle w/UC & SEC License	<a href="https://cisco-russia.ru/cisco-isr4331-ax-k9">https://cisco-russia.ru/cisco-isr4331-ax-k9</a>	0,890	0,833	266 964
2	ИБП APC Smart-UPS 2200 VA SMT2200RMI2U	104 222,19	104 222,19	00-022953	159 000	ИБП APC Smart-UPS 2200VA RM LCD 230V with Network Card SMT2200RMI2U NC	<a href="https://www.nix.ru/autocatalog/apc/UPS-2200VA-Smart-APC-SMT2200RMI2UNC-Rack-Mount-2U-LCD-USB-karta-upravleniya-10-100-Base-T_294596.html">https://www.nix.ru/autocatalog/apc/UPS-2200VA-Smart-APC-SMT2200RMI2UNC-Rack-Mount-2U-LCD-USB-karta-upravleniya-10-100-Base-T_294596.html</a>	0,890	0,833	117 925
6	Кофемашинa Jura Impressa XS9	111 353,80	0,00	00-005643	159 990	Кофемашинa Jura Impressa XS9 Classic	<a href="https://coffee61.ru/kofemashiny/professionalnye-kofemashiny/jurapro/jura-xs9-classic/">https://coffee61.ru/kofemashiny/professionalnye-kofemashiny/jurapro/jura-xs9-classic/</a>	0,932	0,833	124 259
--	--					3D-ПРИНТЕР	<a href="https://3dot.ru/product/3">https://3dot.ru/product/3</a>			



# Практика определения ликвидационной стоимости по ФСБУ 6

Таблица 3. Нормативные сроки службы объектов

Наименование группы машин и оборудования	Специализированное/ Неспециализированное	Постановление №1 от 01.01.2002г. ОКОФ (в ред. Постановлений Правительства РФ №697 от 12.09.2008 г.)	Постановлению СМ СССР №1072 от 22.10.1990 г. (ЕНАО)	По Инструкции ЦСУ СССР от 28.02.1972 г.	По данным справочника Marshall&Swift (США)	Экспертное мнение Исполнителя	Итоговый нормативный срок
Водогрейные котлы	С	10	20	-	-	30	20
Паровые котлы	С	13	19	-	-	20	17
Турбины	С	-	-	-	-	35	35
Турбогенераторы	С	-	-	-	-	25	25
Вспомогательное котельное оборудование: экономайзеры, теплообменники, подогреватели и т.д.	НС	10	10-15	-	-	-	12
Трансформаторные подстанции, распределительные устройства, комплектные трансформаторные подстанции	С	12	23	-	20	12	12
Все виды трансформаторов кроме сварочных	НС	18	23	-	22	20	22
Выключатели, контакторы, рубильники, щиты, реле управления и защиты, пускатели, коммутаторы	С	11	9	-	-	7	9



# Практика определения ликвидационной стоимости по ФСБУ 6

Расчет остаточных сроков полезного использования объектов основных средств, приведен в таблице ниже.

Таблица 5. Расчет остаточных сроков полезного использования

№ п/п	Наименование основного средства	Инв. номер	Группа	Нормативный срок эксплуатации, лет	Остаточный срок полезного использования, лет	Остаточный срок полезного использования, мес.	Физический износ принимаемый к расчету, %
1	Маршрутизатор Cisco ISR 4331 AX Bundle w/APP,SEC lic; mfg in Russia	00-022952	Компьютеры, оргтехника (принтеры, сканеры, серверы, мониторы и т.д.)	4,13	4,0	48	2%
2	ИБП APC Smart-UPS 2200 VA SMT2200RM12U	00-022953	Компьютеры, оргтехника (принтеры, сканеры, серверы, мониторы и т.д.)	4,13	4,0	48	2%
3	Стол из массива ореха	00-015132	Все виды мебели	6,67	4,4	52	34%
4	Тумба из палубы ореха	00-015133	Все виды мебели	6,67	4,4	52	34%
5	Шкаф из палубы ореха	00-015134	Все виды мебели	6,67	4,4	52	34%
6	Кофемашинa Jura Impressa XS9	00-005643	Бытовая техника, электроприборы	5,00	2,3	28	54%
7	Раковина Laufen Alessi 120 см.	00-022370	Оборудование санитарно - техническое	6,00	5,4	65	9%
8	Кухня Спец. изделие С09, пом. 4.13	00-022486	Все виды мебели	6,67	6,1	73	9%
9	Кухня Спец. изделие С03, пом. 4-01	00-022487	Все виды мебели	6,67	6,1	73	9%



# Практика определения ликвидационной стоимости по ФСБУ 6

Таблица 6 Расчеты справедливой стоимости оцениваемого движимого имущества затратным подходом

№ п/п	Наименование основного средства	Инв. номер	Затраты на воспроизводство / замещение, (без НДС) руб.	Физический износ (методом нормативного срока службы), %	Физическое состояние по данным Заказчика	Физический износ (экспертный метод), %	Физический износ, принимаемый к расчету, %	Функциональный износ, %	Внешний износ, %	Итого, справедливая стоимость (без учета НДС), руб.
1	Маршрутизатор Cisco ISR 4331 AX Bundle w/APP,SEC lic; mfg in Russia	00-022952	266 964	2%	новое	3%	2%	0%	0%	260 967
2	ИБП APC Smart-UPS 2200 VA SMT2200RM12U	00-022953	117 925	2%	новое	3%	2%	0%	0%	115 276
3	Стол из массива ореха	00-015132	231 429	43%	хорошее	26%	34%	0%	0%	151 800
4	Тумба из палубы ореха	00-015133	175 613	43%	хорошее	26%	34%	0%	0%	115 189
5	Шкаф из палубы ореха	00-015134	201 479	43%	хорошее	26%	34%	0%	0%	132 155
6	Кофемашинa Jura Impressa XS9	00-005643	124 259	60%	удовлетворительное	48%	54%	0%	0%	57 159
7	Раковина Laufen Alessi 120 см.	00-022370	166 864	9%	очень хорошее	10%	9%	0%	0%	151 016



# Пример закрепления элементов амортизации в ЛНА

2.2. По состоянию на 01.01.21г. была скорректирована балансовая стоимость основных средств, первоначальная стоимость которых свыше 100 000,00руб.

Для этого был издан приказ генерального директора от 03.03.2021г. №75 «Корректировка балансовой стоимости объектов основных средств»

В соответствии с приказом были определены:

-оставшийся срок полезного использования с учетом физического и морального износа, планов по замене, модернизации, реконструкции;

-ликвидационная стоимость основных средств (расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования).





# Упрощенный переход на **ФСБУ 6**

## ШАГ 2

Проверить применяемый срок полезного использования и способ начисления амортизации (при необходимости их изменить).

- первоначальная стоимость – 1 000 000 рублей;
- срок полезного использования – 24 месяца;
- истекший срок полезного использования – 24 месяца;
- способ амортизации - линейный;
- начисленная амортизация – 1 000 000 руб.;
- переоценка - не проводилась.

**На 1 января 2022 в отношении этого ОС организация установила:**

- ликвидационную стоимость - 0 руб.;
- срок полезного использования - 36 мес.;
- оставшийся срок полезного использования – 12 мес.;
- способ амортизации - линейный;
- корректировка амортизации проводится на 31.12.2021.



## Рассчитаем сумму накопленной амортизации по правилам ФСБУ 6/2020 с учетом нового СПИ:

$((1\ 000\ 000\ \text{руб.} - 0\ \text{руб.}) / 36\ \text{мес.}) \times 24\ \text{мес.} = 666\ 666\ \text{руб.}$   
Разницу в сумме 333 334 руб. (1 000 000 руб. – 666 666 руб.)  
**31.12.2021** нужно отнести на увеличение нераспределенной прибыли (скорректировать сумму амортизации):  
Дебет 02 Кредит 84 - **333 334** руб.

После корректировки суммы амортизации по рассматриваемому ОС на счетах бухгалтерского учета на **01.01.2022** сформируются следующие данные:

- сальдо по дебету счета 01 – 1 000 000 руб. (отражается первоначальная стоимость ОС, по которой оно ранее было принято к учету, т.е. первоначальная стоимость не изменяется);
- сальдо по кредиту счета 02 – 666 666 руб. (скорректированная сумма начисленной амортизации).

С учетом изложенного, скорректированная балансовая стоимость ОС на 01.01.2022 г. **333 334 руб.** (Дебет 01 (1 000 000 руб.) – Кредит 02 (666 666 руб.)).  
В течение оставшегося СПИ (12 месяцев) должна амортизироваться сумма в размере **333 334 руб.**



# Упрощенный переход на ФСБУ 6

## ШАГ 3

**Рассчитать сумму накопленной амортизации за истекший срок полезного использования исходя**

- из первоначальной (с учетом переоценок, если они проводились) стоимости, сформированной до начала применения стандарта согласно ранее применявшейся учетной политике;
- установленной на дату перехода ликвидационной стоимости;
- способа амортизации, установленного ранее действующей учетной политикой;
- срока полезного использования основного средства, скорректированного на дату перехода;
- истекшего срока полезного использования на дату перехода.



# Упрощенный переход на ФСБУ 6

## ШАГ 4

**Рассчитать балансовую стоимость основного средства**

**Балансовая стоимость = первоначальная стоимость**  
(с учетом переоценок), определенная по ранее действующим правилам —  
накопленная амортизация за истекший СПИ, рассчитанная по правилам  
ФСБУ 6/2020.



# Упрощенный переход на **ФСБУ 6**

## ШАГ 5

**Сравнить получившуюся балансовую стоимость с прежней балансовой (остаточной) стоимостью. Скорректировать прежнюю балансовую стоимость на полученную разницу**



# Упрощенный переход на ФСБУ 6

## Пример отражения перехода упрощенным способом

- в учетной политике на 2022 год установлен лимит в отношении совокупности незначительных активов — 600 тыс. рублей;
- на конец 2021 года в организации есть объекты — незначительные активы. Их общая первоначальная стоимость составляет 500 тыс. рублей, общая накопленная амортизация — 250 тыс. рублей;
- при пересчете амортизации по правилам ФСБУ 6/2020 необходимо уменьшить ее накопленную сумму на конец 2021 года на 370 тыс. с отнесением корректировки на нераспределенную прибыль.

Операция	Дебет	Кредит	Сумма
Списана первоначальная стоимость объектов ОС, которые являются незначительными активами	84	01	500 000
Списана накопленная амортизация по объектам ОС, которые являются незначительными активами	02	84	250 000
Отражено уменьшение накопленной амортизации	02	84	370 000



# Упрощенный переход на ФСБУ 6

Положение учетной политики	Пункт ФСБУ
порядок перехода на ФСБУ	
лимиты стоимости – для совокупности объектов ОС или для отдельного объекта ОС	п. 5 ФСБУ 6/2020
классификационные виды и группы ОС, применяемые в организации	п. 11 ФСБУ 6/2020
способ оценки после признания ОС в бухгалтерском учете – для каждой группы ОС	п. 13 ФСБУ 6/2020
периодичность переоценки и способы пересчета первоначальной стоимости ОС, отличных от инвестиционной недвижимости	пп. 16, 17 ФСБУ 6/2020
способы списания сумм накопленной дооценки	п. 20 ФСБУ 6/2020
критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)	п. 10 ФСБУ 6/2020
периодичность начисления амортизации ОС	
момент начала и прекращения начисления амортизации ОС	п. 33 ФСБУ 6/2020
способы начисления амортизации для каждой группы ОС	п. 34 ФСБУ 6/2020
порядок проверки элементов амортизации, а также уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации	п. 37 ФСБУ 6/2020
порядок учета расходов на ремонт и амортизацию строительной техники	п. 10 ФСБУ 26/2020
порядок учета ТМЦ после стройки, монтажа, реконструкции/модернизации, планового ремонта ОС	п. 15 ФСБУ 26/2020
порядок учета ТМЦ, приобретенных для строительства	п. 5 ФСБУ 26/2020
порядок тестирования на обесценение капвложений	п. 17 ФСБУ 26/2020
порядок расчета и учета расходов по процентам по рассрочке	п. 12 ФСБУ 26/2020



# Тестирование на обесценение основных средств

**Зачем проводить тесты на обесценения и можно ли этого избежать?**

## Что нужно тестировать?

### Признаки обесценения

#### Внешние

- Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на компанию
- Значительное снижение рыночной стоимости актива
- Значительные изменения процентных ставок
- Сильное изменение условий, в которых используется (эксплуатируется) актив

#### Внутренние

- Признаки физического и морального устаревания актива
- Денежный отток на приобретение и содержание актива значительно превышает плановые расходы (бюджет)
- Денежный поток или операционная прибыль от использования актива существенно хуже плановых (бюджетных)
- Существенно изменился экономический эффект от использования актива





**АЛЬТЕРНАТИВНЫЙ СПОСОБ**  
**Практика перехода: таблицы,**  
**1С и отчетность**

---



# Элементы переходных таблиц по ФСБУ 6

Амортизационная группа			На конец периода			31.12.2021						Первоначальная стоимость - Ликвидация для расчета амортизации	Пересчитанная Амортизация по ФСБУ 6/2020	Разница в амортизации (+) Дт 02 Кт 04 (-) Дт 84 Кт	Разница в амортизации (+) Дт 02 Кт (-) Дт 84 Кт	Разница в амортизации (-) Дт 84 Кт
Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	СПИ	Остаток СПИ	Фактический СПИ	Добавленный СПИ с 2020	Итого новый СПИ	Ликвидационная стоимость					
3D принтер Phrozen Sonic Mega 8K	00-022908	13.12.2021	187 500,00		187 500,00	37	37	0	48	48	0	187 500,00	-	-		
Автоматический счетчик SMD компонентов с функцией пустой ячейки SONATA Глазово	00-016709	08.06.2019	166 666,67	135 135,00	31 531,67	37	7	30	89	119	0	166 666,67	41 981,53	93 153,47	93 153,47	
Автомобильная эстакада	00-022171	09.04.2021	216 666,67	9 576,40	207 090,27	181	174	8	124	132	35 934	180 732,24	10 977,34	- 1 400,94		- 1 400,94
Акустическая кабина Just Booth 1000*900*H22 30 1/3	00-022497	15.07.2021	351 240,50	28 790,20	322 450,30	61	57	5	73	78	0	351 240,50	22 498,82	6 291,38	6 291,38	
Акустическая кабина Just Booth 1000*900*H22 30 2/3	00-022498	15.07.2021	351 240,50	28 790,20	322 450,30	61	57	5	73	78	0	351 240,50	22 498,82	6 291,38	6 291,38	
Акустическая кабина Just Booth 1000*900*H22 30 3/3	00-022499	15.07.2021	351 240,50	28 790,20	322 450,30	61	57	5	73	78	0	351 240,50	22 498,82	6 291,38	6 291,38	



# Тестирование на обесценение основных средств

2021г по данным Общества		10% применяемая ставка дисконтирования (средняя ставка по кредитам на текущий момент)			
ОС	13 917 627				
НМА	23 475 253				
08 счет	22 891 874				
<b>60 284 754</b>	<b>балансовая стоимость активов (01-02, 08, 04-05)</b>				
3 534 839	амортизация за предыдущий период	406 406 929	2020		
17	оставшийся срок полезного использования в годах	519 267 893	2021		
519 267 893	Выручка	632 128 857	2022	1 год	функция ПРЕДСКАЗ
<b>2020г по данным общества</b>		744 989 822	2023	2 год	функция ПРЕДСКАЗ
406 406 929	Выручка	857 850 786	2024	3 год	функция ПРЕДСКАЗ
		970 711 751	2025	4 год	функция ПРЕДСКАЗ
		1 083 572 715	2026	5 год	функция ПРЕДСКАЗ
		1 196 433 679	2027	6 год	функция ПРЕДСКАЗ
		1 309 294 644	2028	7 год	функция ПРЕДСКАЗ
		1 422 155 608	2029	8 год	функция ПРЕДСКАЗ

Если возмещаемая сумма ЕГДС выше балансовой стоимости ЕГДС, то отдельные активы, входящие в группу, не обесценены, даже если их справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие ниже их балансовой стоимости (пп. "b" п. 107 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Если же балансовая стоимость ЕГДС выше возмещаемой суммы ЕГДС, полученный убыток распределяется между активами ЕГДС.



# Тестирование на обесценение основных средств

Вид активов	Остаточная ст-ть на конец 2021г	Ценность использования, распределенная на виды активов				
ОС	13 917 627	2 384 357 102				
НМА	23 475 253	4 021 762 364				
Об счет	22 891 874	3 921 618 377				
	60 284 754	10 327 937 933	10 327 937 933			

\*Примечание: не должна быть ОС с "0" остаточной стоимостью, как минимум должна быть ликвидационная стоимость

## Пример возможного варианта оформления проверки на обесценение

Наименование объекта	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, руб.	Справедливая стоимость по данным комиссии (оценщиков)	Примечание к определению Справедливой стоимости	Ценность использования	Проверка на обесценение
Сервер Dell PowerEdge R640	БП-000204	30.11.2021	988 867,47	787 831	Рыночная цена, скорректированная на процент износа (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции)	169 412 018,96	нет обесценения
Ноутбук Apple MacBook Pro 16 Z0XZ004WM    Intel Core i7 9750H, 2.6 GHz-4.5 GHz, 32768 Mb, 16" 3072x	БП-000077	15.12.2020	120 986,07	187 591	Рыночная цена, скорректированная на процент износа (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции)	20 727 241,02	нет обесценения
Ноутбук Apple Mac Book Pro 1	БП-000148	08.06.2021	169 441,23	171 209	Рыночная цена, скорректированная на процент износа (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции)	29 028 541,98	нет обесценения
Ноутбук Apple MacBook Pro 16 Z0XZ0060T    Intel Core i7 9750H, 2.6 GHz-4.5 GHz, 16384 Mb, 16" 3072x	БП-000169	05.07.2021	176 740,99	167 694	Рыночная цена, скорректированная на процент износа (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции)	30 279 131,29	нет обесценения



# Тестирование на обесценение основных средств

						скорректированные на % инфляции )		
03	Проектор Vivitek DU978WT DLP, WUXGZ, 5000 Lm	047	22.09.2016		49 469	Рыночная цена, скорректированная на процент инфляции (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции )	-	ЛОЖЬ
04	Электронная нагрузка программируемая DL3031A (серийный № DL3D202900085)	БП-000027	02.09.2019	10 322,68	57 294	Рыночная цена, скорректированная на процент инфляции (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции )	1 768 473,65	нет обесценения
05	МАХЕТНЫЕ ПЛАТЫ И КОМПЛЕКТЫ – AVR CHIPWHISPERER LEVEL 2 STARTER KIT (COMES WITH A UNIVERSAL PLUG ADAP	БП-000016	02.09.2019	21 229,63	55 400	Рыночная цена, скорректированная на процент инфляции (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции )	3 637 043,98	нет обесценения
06	Сервер Тринити RS M1742635	00-000007	24.10.2017		83 018	Рыночная цена, скорректированная на процент инфляции (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции )	-	ЛОЖЬ
07	Сервер Тринити RS M1742635	00-000008	24.10.2017		83 018	Рыночная цена, скорректированная на процент инфляции (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции )	-	ЛОЖЬ
08	Фрезерно-гравировальный станок Altap 3040 4axis 800	026	09.02.2016	23 928,52	52 161	Рыночная цена, скорректированная на процент инфляции (должна быть ссылка на открытый источник, либо данные оценки, скорректированные на % инфляции )	4 099 415,75	нет обесценения
09								



# Раскрытие переходного периода в Пояснениях

## 6. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ, ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, СОПОСТАВИМОСТЬ ДАННЫХ

В соответствии с действующей учетной политикой Общество досрочно перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в связи с чем в межотчетный период были сделаны корректировочные проводки по изменению балансовой стоимости основных средств с учетом влияния указанного изменения на прочие статьи бухгалтерского баланса на общую сумму 66 538 тыс.руб. В указанной связи отсутствует сопоставимость данных бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2020 года и данных настоящей годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2020 года.

Строка	Наименование показателя	31.12.2020	Корректировка	01.01.2021	Пояснения
1150	Основные средства	631723	52628	684351	
	В т.ч.				
	Основные средства	631659	52308	683967	Корректировка в межоперационный период: основные средства стоимостью до 100 тыс.руб. включительно признаны расходами (остаточная стоимость 5661 тыс.руб.), корректировка начисленной амортизации, вследствие пересмотра срока полезного использования и определения ликвидационной стоимости, по состоянию на 31.12.2020 г. (58023 тыс.руб.), начислено обесценение основных средств 54 тыс.руб. (Таблица 2.1 табличных пояснений)
	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	64	-	64	
	Авансы, выданные под приобретение основных средств	-	320	320	Корректировка в межоперационный период: отражены авансы, выданные под приобретение основных средств
1160	Отложенные налоговые активы	169848	14667	184515	Корректировка в межоперационный период: скорректированы отложенные налоговые активы, вследствие изменения учета основных средств
1100	Итого по разделу I	803561	67295	870856	
1210	Запасы	280288	(437)	279851	Корректировка в межоперационный период: спецодежда, используемая в течение периода

					более 12 месяцев и стоимостью до 100 тыс.руб. включительно признана расходами (Таблица 4.1 табличных пояснений)
1230	Дебиторская задолженность	631679	(320)	631359	Корректировка в межоперационный период: аванс, выданный под приобретение основных средств, отражается по строке 1150 «Основные средства»
1200	Итого по разделу II	1162340	(757)	1161583	
1600	Баланс	1965901	66538	2032439	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(88179)	41496	(46683)	Корректировка в межоперационный период: скорректирован финансовый результат, вследствие изменения учета основных средств
1300	Итого по разделу III	188464	41496	229960	
1420	Отложенные налоговые обязательства	18238	25042	43280	Корректировка в межоперационный период: скорректированы отложенные налоговые обязательства, вследствие изменения учета основных средств
140	Итого по разделу IV	748833	25042	773875	
1700	БАЛАНС	1965901	66538	2032439	



В соответствии с действующей учетной политикой, Общество досрочно перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в связи с чем в межотчетный период были сделаны корректировочные проводки по изменению балансовой стоимости основных средств с учетом влияния указанного изменения на прочие статьи бухгалтерского баланса на общую сумму XXX XXX тыс. руб. В указанной связи отсутствует сопоставимость данных бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021 и данных настоящей годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021



## **Альтернативный метод по ФСБУ 6: в заключение**

**В случае, если Общество применяет альтернативный метод, то данные за 2020 год и 2021 год полностью переносятся в бухгалтерский баланс и ОФР 2022 года, в связи с чем возникнут отклонения в части капитала, связанные с применением нового ФСБУ:**

- В части строки 2411 в Отчете о финансовых результатах
- В части показателя «Нераспределенная прибыль» в Отчете об изменении капитала

Все отклонения между данными учета и отчетности также необходимо будет раскрыть в письменных пояснениях.



# ФСБУ 26/2020

- Перспективный
  - Ретроспективный
- 





# Что относится к капитальным вложениям

1. Приобретение активов, непосредственно предназначенных для использования как ОС и их частей. Либо приобретение их же, чтобы использовать, в свою очередь, для приобретения (создания, улучшения восстановления) ОС.
2. Строительство и иное изготовление ОС.
3. Улучшение земель коренного характера.
4. Подготовка проектов и рабочих документов, связанных со строительством.
5. Устройство стройплощадки.
6. Авторский надзор.
7. Затраты, связанные с улучшением, восстановлением ОС. Это может быть достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция. Сюда же относится замена частей, ремонтные работы, техосмотры, техобслуживание.
8. Доставка и доведение до рабочего состояния, например, монтаж.
9. Пуск, наладка, испытание ОС.



# Единица учета капитальных вложений

Единица учета капитальных вложений – это приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Данное определение существенно отличается от ранее применяемой практики, когда мы вели учет долгосрочную стройку и по отдельным объектам, входящим в него или по приобретаемым отдельным объектам основных средств



# Сложные моменты учета капитальных вложений

- Четкая взаимосвязь с основными средствами
- Распространение действия стандарта на имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и восстановления объектов основных средств
- Компонентный учет основных средств. Затраты на ремонты
- Определение включаемых и невключаемых расходов в состав капитальных вложений
- Рассрочки. Дисконтирование
- Введение обязательной проверки капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения



## Кейс. Производственная линия

Произведена замена части линии, которая будет использоваться **более 12 месяцев** и имеет **существенную стоимость**



Затраты должны быть учтены **на счете 08** в составе капитальных вложений

Плановые ремонты, как правило, проводятся более, чем через 12 месяцев, но имеют существенную стоимость. Как раз такие ремонты по новому ФСБУ и **относят к капитальным вложениям.**



# Определение **существенности** ремонта

**Критерий существенности проводимых ремонтов устанавливается экономическим субъектом самостоятельно в учетной политике**

- %** в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств,
- %** в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной, либо остаточной (балансовой) стоимости соответствующей группы основных средств,
- ₽** в виде стоимостного критерия, определяемого для однородной группы основных средств



# Что не относится к капитальным вложениям

1. Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств,
2. Затраты на текущий ремонт основных средств;
3. Затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

[Назад](#)



# Что включается и не включается в состав капитальных вложений

## Включается:

- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства

**Дебет 08 - Кредит 96**

## Не включается:

- расчетная стоимость полученной в ходе их осуществления продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей, которые организация намерена продать или иным образом использовать.

**Дебет 43, 10 – Кредит 08**

- сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины



# Учет объекта капвложений

N п/п	Наименование объекта	Сумма затрат по данным бухгалтерского учета, руб. при принятии к учету <u>Дт01 Кт08</u>	Металлолом и запчасти при выбытии ОС	Затраты на демонтаж	СПИ ОС в бухгалтерском учете	Приведенная сумма лома на конец эксплуатации ОС	Приведенная сумма утилизации на конец эксплуатации ОС	Оценочное обязательство, включенное в стоимость капвложений <u>Дт08 Кт96</u>	Первоначальная стоимость ОС с учетом оценочного обязательства <u>Дт01 Кт08</u>	Ликвидационная стоимость	Первоначальная стоимость ОС - ликвидационная стоимость для расчета амортизации	Сумма амортизации в м-ц	Проводки при выбытии	Сальдо на счете 01.09 при выбытии ОС	Общая сумма %% по оценочному обязательству Дт91.02Кт 96	Сумма амортизации в м-ц НУ	Разница в амортизации и БУ-НУ	ПБУ 18/02 ежемесячно Дт 68.04 Кт 99
7	000002147_Сушильная камера Leotech Line 9	34 627 535	1 062 504	841 149	180	1 744 109	1 380 753	379 069	35 006 604	1 365 040	33 262 495	184 792	Дт 01.09 Кт 01 - 34 627 535; Дт 02 Кт 01.09 = 33 262 495; Дт 10 Кт 01.09 = 1 744 109; Дт 01.09 Кт 60.1 = 379 069; Дт 96 Кт 60.01 = 1 001 684	-	1 001 684	192 375	- 7 584	1517
8	000002160_Оснастка для изготовления стакана 350 ml. к РМС-20005	8 875 730	19 200	15 200	120	27 392	21 685	9 160	8 884 890	18 232	8 857 498	73 812	Дт 01.09 Кт 01 = 8 875 730; Дт 02 Кт 01.09 = 8 854 292; Дт 10 Кт 01.09 = 27 391; Дт 01.09 Кт 60.1 = 9 160; Дт 96 Кт 60.01 = 12 525	0	12 525	73 964	- 152	30
9	000002172_Машина для изготовления бумажных стаканчиков РМС-1250 Paper Cup forming machine (1995 year)	3 074 504	240 000	190 000	180	393 962	311 887	85 625	3 160 129	308 337	2 766 167	15 368	Дт 01.09 Кт 01 = 3 074 504; Дт 02 Кт 01.09 = 2 766 167; Дт 10 Кт 01.09 = 393 962; Дт 01.09 Кт 60.1 = 86 625; Дт 96 Кт 60.01 = 226 262	-	226 262	17 081	- 1 713	343
													Дт 01.09 Кт 01 - 6 135					





## Рассрочки. Дисконтирование

В **2022** году компания купила станок за **2 400 000 руб.**,

в том числе НДС — 400 000 руб.

Потом договорилась об отсрочке платежа на 18 месяцев.

Из-за отсрочки стоимость увеличилась до **2 640 000 руб.**,

в том числе НДС — 440 000 руб.

**Какую сумму учесть на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»?**



## Рассрочки. Дисконтирование

Стоимость без рассрочки - **2 400 000 руб.**,  
в том числе НДС — 400 000 руб.

Включить в капитальные вложения нужно **2 000 000 руб.**  
(2 400 000 – 400 000).



# Рассрочки. Дисконтирование

**Дебет 08 Кредит 60** - сумма капвложения

**Дебет 76** субсчет «Отложенные проценты» **Кредит 60** – отражены отложенные проценты за рассрочку

**Дебет 91-2 Кредит 76** субсчет «Отложенные проценты»



# Проверка капвложений на обесценение

Первая проверка на обесценение проводится по состоянию на 31.12.2022г.						инфляция	104,1%		
Данные из инвентаризационной ведомости									
№ п/п	Наименование объекта	Единица измерения	Кол-во	Сумма затрат по данным бухгалтерского учета, руб.	Степень готовности и объекта незавершенного строительства	Справедливая стоимость по данным комиссии	Примечание к определению Справедливой стоимости	Ценность использованная	Проверка на обесценение
1	Производственный комплекс по производству упаковки для яиц	шт.	1	294 941 897,37	50,94%	307 034 515,16	Данные учета, скорректированные на темп инфляции	-	Обесценения нет
2	Формовочная машина Leotech 2000	шт.	1	38 323 572,00	4,43%	39 894 838,45	Данные учета, скорректированные на темп инфляции	-	Обесценения нет
3	Здание	шт.	1	243 548 557,37		253 534 048,22	Данные учета, скорректированные на темп инфляции	-	Обесценения нет
4	Наружные сооружения / Сети, дороги	шт.		51 393 340,00		53 500 466,94	Данные учета, скорректированные на темп инфляции	-	Обесценения нет



# Признаки обесценения

Признаками возможного обесценения будут следующие ситуации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты.
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось



# ФСБУ 25/2018

Приоритет экономического содержания  
отражаемых в учете фактов над их  
юридической формой

---



# Новые понятия **ФСБУ 25/2018**

**Исключение понятия «имущество» и введение понятия «объект учета аренды», который должен отвечать следующим условиям:**

- предмет аренды предоставляется на обозначенный в договоре срок;
- предмет аренды идентифицируется и по условиям договора арендодатель не может заменить его до окончания срока аренды;
- арендатор вправе использовать предмет аренды для получения прибыли;
- арендатор имеет право сам определять, как использовать предмет аренды в рамках его технических характеристик.



# Вопросы перехода на **ФСБУ 25/2018**

1. Какие договоры должны быть учтены при первом применении ФСБУ?
2. Какие активы и обязательства должны быть признаны у каждой из сторон договора?
3. В какой оценке должны быть отражены вновь признанные активы и обязательства?
4. Как должна быть откорректирована стоимость ранее признанных активов и обязательств?
5. Каким образом должны быть изменены сравнительные показатели за предшествующий период?





# Особенности учета для арендатора

## Что меняется:

- В дебете отражается не само имущество, а право пользования активом (ППА)
- Амортизация начисляется на ППА
- ППА учитываются на счете, соответствующем сущности предмета аренды
- ППА оценивается исходя из фактических затрат
- Предстоящие платежи необходимо дисконтировать, независимо от срока аренды

## Отказ от ФСБУ 25/2018:

- Срок аренды **не больше 12 месяцев** с даты передачи объекта аренды
- Рыночная стоимость объекта аренды без учета износа **не больше 300 тыс. рублей**, а актив можно использовать независимо от других активов
- Организация имеет право применять **упрощённый бухучёт**



# Проводки в учете арендатора

**При получении  
объекта**

**Дт 001 — 1 050 000 рублей**

Получен объект от  
арендодателя

**Ежемесячно в  
течение всего  
срока аренды**

**Дт 60-ав Кт 51 — 150 000 рублей**

Оплачена арендная плата за  
месяц

**Дт 20 Кт 60 — 150 000 рублей**

В конце месяца отражены  
расходы на аренду

**Дт 60 Кт 60-ав — 150 000 рублей**

Зачет ранее уплаченного аванса в  
счет арендной платы

**По окончании  
аренды**

**Кт 001 — 1 0050 000 рублей**

Объект возвращен  
арендодателю



# Учет у арендатора по нормам ФСБУ 25/2018

Договор аренды 09-19 от 26.12.19 на 10 лет

12

10

120 месяцев аренды

Первые 6 месяцев -10 000 руб, далее - 1 104 420 руб. в месяц. Переменная часть принимается равной 58 000 руб. в месяц

В ячейки, выделенные зеленым цветом, внесены исходные данные

График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности		
Дата	Платеж						
26.08.2019					82 722 400,28	<p>первоначальное обязательство по аренде (сумма дисконтированных арендных платежей)</p>	
26.09.2019	68 000,00	67 452,10	671 933,90	-603 933,90	83 326 334,18		2
26.10.2019	68 000,00	66 926,08	654 920,40	-586 920,40	83 913 254,58		3
26.11.2019	68 000,00	66 386,84	681 606,92	-613 606,92	84 526 861,50		4
26.12.2019	68 000,00	65 869,13	664 356,19	-596 356,19	85 123 217,69		5
26.01.2020	68 000,00	65 338,40	691 435,16	-623 435,16	85 746 652,85		6
26.02.2020	68 000,00	64 811,95	696 499,17	-628 499,17	86 375 152,02		7
26.03.2020	1 162 420,00	1 099 569,01	656 168,04	506 251,96	85 868 900,06		8
26.04.2020	1 162 420,00	1 090 709,44	697 492,15	464 927,85	85 403 972,21		9
26.05.2020	1 162 420,00	1 082 203,64	671 250,02	491 169,98	84 912 802,23		10
26.06.2020	1 162 420,00	1 073 483,99	689 726,00	472 694,00	84 440 108,23		11
26.07.2020	1 162 420,00	1 065 112,52	663 674,34	498 745,66	83 941 362,57		12

10%

годовая ставка, по которой можно занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок

0,0261%

ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов

дисконтирование всех платежей по классической формуле

начисление на остаток задолженности по правилу сложных процентов



# Учет у арендатора по нормам ФСБУ 25/2018: нюансы

1. НДС принимается к вычету, поэтому не включается в сумму платежа для расчета стоимости ППА и в состав обязательства по аренде.
2. Платеж ежемесячный, поэтому ежемесячно признаются проценты и увеличиваются обязательства по аренде.
3. Обратите внимание как считается дисконтирование, там задействованы несколько расчетов.
4. В качестве годовой взята ставка, по которой организация могла бы получить кредит на сопоставимых условиях (п. 14, 15 ФСБУ 25/2018). Расчет этот был проведен еще в начале февраля, поэтому сейчас надо вдумчиво подойти к пониманию такого процента.



# Учет у арендатора по нормам ФСБУ 25/2018

\*Примечание:

При превышении переменной части по выставленному счету свыше заложенной переменной части арендных платежей в дисконтированной стоимости ППА, разница начисляется на расходы обычным порядком. Таким образом, счет 76.07.2 закрывается ежемесячно в 0

Например: В январе 2022г выставлен счет по переменной части арендной платы в сумме 70 тыс. руб. В

дисконтированную стоимость заложена переменная арендная плата в сумме 58 тыс. руб. В январе 2022г будут

Д 76.07.1 - Кт 76.07.2	553 067,58	уменьшено обязательство по дисконтированной стоимости
Д 91.02 - Кт 76.07.2	609 352,42	начислены проценты на остаток задолженности по правилу сложных процентов
Дт 44 - Кт 76.07.2	12 000,00	(70 000 - 58 000) начислена разница по переменной части арендной платы между счетом и заложенной суммой в ППА
Дт 51 - Кт 76.07.2	1 174 420,00	(1 162 420 + 12 000) или (1 104 420 + 70 000)
Дт 44 - Кт 02	824 372,93	начислена амортизация за январь

Итого:	105 780 220,00	75 017 937,02	30 762 282,98	75 017 937,02	-
--------	----------------	---------------	---------------	---------------	---

ПРОВОДКИ ПО АРЕНДЕ ПОМЕЩЕНИЯ					
31.12.2021	82 722 400,28	Дт 08 Кт 76.07.1	Первоначальное обязательство перед арендодателем		
	7 704 463,26	Дт 76.07.1 Кт 84	Превышение суммы обязательства по аренде над стоимостью ППА отнесено на нераспределенную		
	7 704 463,26	Дт 84 Кт 08	Превышение стоимости ППА над суммой		
	75 017 937,02	Дт 01 Кт 08	обязательства по аренде отнесено на		
			ППА		

	Перечислен арендный платеж	Начислены проценты	Начислен платеж в части		Балансовая стоимость ППА
			уменьшения первоначального обязательства по аренде	Амортизация по ППА	
	Д 76.07.2 - К 51	Д 91.02 - К 76.07.2	Д 76.07.1 - Кт 76.07.2	Дт 44, (20, 25, 26) - Кт 02	
26.01.2022	1 162 420,00	609 352,42	553 067,58	824 372,93	74 193 564,09
26.02.2022	1 162 420,00	604 859,99	557 560,01	824 372,93	73 369 191,16

# Особенности учета для арендодателя

## Что меняется:

- Разделяются операционная и финансовая аренда – от этого зависят проводки

## Классификация аренды:

- **Операционная** – экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.
- **Финансовая** – к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.



# Особенности учета для арендодателя.

## Финансовая аренда

1. В договоре предусмотрено, что право собственности на предмет аренды переходит к арендатору.
2. Срок аренды сопоставим с периодом, в котором объект будет годен к использованию.
3. На дату заключения договора приведённая стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды.
4. Без существенных изменений предмет аренды может использовать только арендатор.
5. Иные случаи, когда к арендатору переходят выгоды и риски, связанные с правом собственности на предмет аренды.

« Самым ярким примером финансовой аренды, конечно, является лизинг »



# Финансовая аренда. Упрощенный порядок перехода для арендодателя

## Необходимо определить:

- справедливую стоимость ППА
- приведенную стоимость обязательства по аренде

## Определение справедливой стоимости:

Справедливая стоимость ППА на дату начала применения ФСБУ 25/2018 принимается равной:

- балансовой стоимости обязательства по аренде
- справедливой стоимости предмета аренды (лизинга)



# Первоначальная оценка и погашение обязательства по аренде

- Разница между приведенной и номинальной стоимостью лизинговых платежей учитывается у лизингополучателя как **проценты по аренде**.
- Обязательство по аренде у лизингополучателя (ОА) равняется **сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей** на дату этой оценки.
- Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем **дисконтирования номинальных арендных платежей** (без учета авансов и предоплат).



# Первоначальная оценка и погашение обязательства по аренде

Дебет 91 Кредит 76 – начислены проценты по аренде

Дебет 76 Кредит 51 – перечислен платеж по договору.



# Выкуп предмета лизинга

По истечении срока аренды предмет лизинга может перейти в **собственность лизингополучателя**, если договор это предусматривает (ст. 624 ГК РФ)



Лизингополучатель включает его **в состав собственных ОС**, списав с учета ППА

Фактическую стоимость ППА следует перенести на стоимость **собственного основного средства**, а начисленную амортизацию по ППА – на **амортизацию по собственному ОС**.



# Выкуп предмета лизинга

**Дебет 01, субсчет собственные ОС Кредит 01, субсчет ППА - имущество учтено в составе основных средств**

**Дебет 02, субсчет амортизация ППА Кредит 02, субсчет амортизация собственных ОС - учтена амортизация ОС**



# Переход на ФСБУ 25/2018

(1) ПЕРВОНАЧАЛЬНЫЙ ГРАФИК

РАСЧЕТ ДИСКОНТИРОВАННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ						
			процентная ставка в месяц, рассчитана с помощью функции ВСД			Справедливая стоимость лизинга
Ставка дисконтирования			0,8372%			1 006 228 000,00
Предоплата лиз платежей						начисляем на остаток задолженности
п/п	Лизинговый период	Срок лизингового платежа	Лизинговые платежи к уплате, руб. (без НДС)	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
						1 006 228 000,00
	Предоплата лиз платежей	17.12.2014	4 244 519,49		4 244 519,49	1 001 983 480,51
Расчёт ставки дисконтирования по лизинговым платежам			-1 001 983 480,51			
1	15.12.14..31.01.15	27.01.2015	11 122 196,61	8 388 779,05	2 733 417,56	999 250 062,95
2	01.02.15..28.02.15	27.02.2015	11 122 196,61	8 365 894,41	2 756 302,20	996 493 760,74
3	01.03.15..31.03.15	27.03.2015	11 122 196,61	8 343 018,87	2 779 186,74	993 714 574,00



# Переход на ФСБУ 25/2018

График платежей							Дисконтиров. платежей	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности	первоначальное обязательство по лизингу (сумма дисконтированных лизинговых платежей)
Дата	Кол-во месяцев	Платеж									
31.12.2021	0	Платеж				884 878 748,11					
Январь 2022	1	10 784 760,00	10 695 398,28	7 393 299,70	3 391 460,30	881 487 287,81					
Февраль 2022	2	10 784 760,00	10 606 777,01	7 364 963,52	3 419 796,48	878 067 491,34					
Март 2022	3	10 784 760,00	10 518 890,05	7 336 390,59	3 448 369,41	874 619 121,93					
Апрель 2022	4	10 784 760,00	10 431 731,31	7 307 578,93	3 477 181,07	871 141 940,85					
Май 2022	5	10 784 760,00	10 345 294,76	7 278 526,54	3 506 233,46	867 635 707,39					
Июнь 2022	6	10 784 760,00	10 259 574,42	7 249 231,41	3 535 528,59	864 100 178,80					
Июль 2022	7	10 784 760,00	10 174 564,35	7 219 691,52	3 565 068,48	860 535 110,32					
Август 2022	8	10 784 760,00	10 090 258,67	7 189 904,82	3 594 855,18	856 940 255,14					

  

НУ начисления			
Период	Начисления с НДС	Начисления	НДС
Январь 2022	18 469 016,00	15 390 846,67	3 078 169,33
Февраль 2022	18 399 904,00	15 333 253,33	3 066 650,67
Март 2022	16 561 987,00	13 801 655,83	2 760 331,17
Апрель 2022	18 245 313,00	15 204 427,50	3 040 885,50
Май 2022	17 589 966,00	14 658 305,00	2 931 661,00
Июнь 2022	18 097 956,00	15 081 630,00	3 016 326,00
Июль 2022	17 446 181,00	14 538 484,17	2 907 696,83



# Переход на ФСБУ 25/2018

ПРОВОДКИ С 2022г БУ															
Ежемесячный с НДС	Уменьшена задолженность в части учета лизингового платежа	Начислен НДС по счет-фактуре	Сальдо по счету 76.01.3	Уменьшена задолженность в части НДС	Сальдо по счету 76.07.9	Сальдо по счету 76.07.1	Начислен процентный расход	Сальдо по счету 76.07.5	Амортизация ППА	Балансовая стоимость ППА	ОНА арендные обязательства	ОНО ОС	ОНО дебиторская зад-ть по процентам	Налоговый учет лизинговых платежей к учету по договору	
Дт 76.01.3 Кт 51	Дт 76.07.1 Кт 76.01.3	Дт 19.04 Кт 76.01.3		Дт 76.07.1 Кт 76.07.9		Дт 91.02 Кт 76.05		Дт 20, 25 Кт 02-ППА		Дт 99 Кт 09	Кт 77 Дт 99	Кт 77 Дт 99	Кт 77 Дт 99	Дт 20,25 КТ 01К	
Сальдо на 31.01.21			- 294 790 342,00		250 770 204,35	-1 504 621 226,00		614 630 891,89	264						
1	Январь 2022	12 941 712,00	15 390 846,67	3 078 169,33	-300 317 646,00	3 078 169,33	247 692 035,02	-1 486 152 210,00	7 393 299,70	607 237 592,19	3 811 469,70		762 293,94	1 478 659,94	15 390 846,67
2	Февраль 2022	12 941 712,00	15 333 253,33	3 066 650,67	-305 775 838,00	3 066 650,67	244 625 384,35	-1 467 752 306,00	7 364 963,52	599 872 628,66	3 811 469,70	998 605 060,61	762 293,94	1 472 992,70	15 333 253,33
3	Март 2022	12 941 712,00	13 801 655,83	2 760 331,17	-309 396 113,00	2 760 331,17	241 865 053,18	-1 451 190 319,00	7 336 390,59	592 536 238,07	3 811 469,70	994 793 590,91	762 293,94	1 467 278,12	13 801 655,83
4	Апрель 2022	12 941 712,00	15 204 427,50	3 040 885,50	-314 699 714,00	3 040 885,50	238 824 167,68	-1 432 945 006,00	7 307 578,93	585 228 659,15	3 811 469,70	990 982 121,21	762 293,94	1 461 515,79	15 204 427,50
5	Май 2022	12 941 712,00	14 658 305,00	2 931 661,00	-319 347 968,00	2 931 661,00	235 892 506,68	-1 415 355 040,00	7 278 526,54	577 950 132,61	3 811 469,70	987 170 651,52	762 293,94	1 455 705,31	14 658 305,00
6	Июнь 2022	12 941 712,00	15 081 630,00	3 016 326,00	-324 504 212,00	3 016 326,00	232 876 180,68	-1 397 257 084,00	7 249 231,41	570 700 901,20	3 811 469,70	983 359 181,82	762 293,94	1 449 846,28	15 081 630,00
7	Июль 2022	12 941 712,00	14 538 484,17	2 907 696,83	-329 008 681,00	2 907 696,83	229 968 483,85	-1 379 810 903,00	7 219 691,52	563 481 209,68	3 811 469,70	979 547 712,12	762 293,94	1 443 938,30	14 538 484,17
8	Август 2022	12 941 712,00	14 956 823,33	2 991 364,67	-334 015 157,00	2 991 364,67	226 977 119,18	-1 361 862 715,00	7 189 904,82	556 291 304,86	3 811 469,70	975 736 242,42	762 293,94	1 437 980,96	14 956 823,33
9	Сентябрь 2022	12 941 712,00	14 895 634,17	2 979 126,83	-338 948 206,00	2 979 126,83	223 997 992,35	-1 343 987 954,00	7 159 869,24	549 131 435,61	3 811 469,70	971 924 772,73	762 293,94	1 431 973,85	14 895 634,17
10	Октябрь 2022	12 941 712,00	14 356 998,33	2 871 399,67	-343 234 892,00	2 871 399,67	221 126 592,68	-1 326 759 556,00	7 129 582,72	542 001 852,90	3 811 469,70	968 113 303,03	762 293,94	1 425 916,54	14 356 998,33
11	Ноябрь 2022	12 941 712,00	14 767 785,00	2 953 557,00	-348 014 522,00	2 953 557,00	218 173 035,68	-1 309 038 214,00	7 099 043,14	534 902 809,76	3 811 469,70	964 301 833,33	762 293,94	1 419 808,63	14 767 785,00
12	Декабрь 2022	12 941 712,00	14 232 247,50	2 846 449,50	-352 151 507,00	2 846 449,50	215 326 586,18	-1 291 959 517,00	7 068 248,40	527 834 561,35	3 811 469,70	960 490 363,64	762 293,94	1 413 649,68	14 232 247,50
13	Январь 2023	12 941 712,00	14 637 842,50	2 927 568,50	-356 775 206,00	2 927 568,50	212 399 017,68	-1 274 394 106,00	7 037 196,37	520 797 364,98	3 811 469,70	956 678 893,94	762 293,94	1 407 439,27	14 637 842,50
14	Февраль 2023	12 941 712,00	14 574 012,50	2 914 802,50	-361 322 309,00	2 914 802,50	209 484 215,18	-1 256 905 291,00	7 005 884,89	513 791 480,09	3 811 469,70	952 867 424,24	762 293,94	1 401 176,98	14 574 012,50
15	Март 2023	12 941 712,00	13 110 212,50	2 622 042,50	-364 112 852,00	2 622 042,50	206 862 172,68	-1 241 173 036,00	6 974 311,80	506 817 168,29	3 811 469,70	949 055 954,55	762 293,94	1 394 862,36	13 110 212,50



# СОПРОВОЖДЕНИЕ ПЕРЕХОДА НА ФСБУ

Применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018

**ЭКСПЕРТЫ ГРУППЫ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» ОКАЖУТ МЕТОДОЛОГИЧЕСКУЮ И ПРАКТИЧЕСКУЮ ПОМОЩЬ В ПЕРЕХОДЕ НА НОВЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА**

- Определение метода перехода
- Составление Учетной политики
- Подготовка плана перехода на новые ФСБУ с пошаговым алгоритмом
- Составление переходных пообъектных таблиц
- Проведение оценки для целей перехода на ФСБУ: определение ликвидационной стоимости, срока полезного использования, проведение теста на обесценение
- Подготовка ТЗ по автоматизации учета в соответствии с новыми стандартами и сопровождение процесса автоматизации
- Контроль корректности перехода и процесса отладки учета по новым правилам

## ПРЕИМУЩЕСТВА ПЕРЕХОДА С ГРУППОЙ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

- Более 25 лет успешной реализации проектов в области бухучета и аудита.
- Обширный опыт сопровождения перехода на новые стандарты учета и актуализации учетной политики.
- Многопрофильный состав проектной команды, который обеспечивает весь комплекс услуг по переходу на новые ФСБУ «под ключ».



### АННА КРЫГИНА

Заместитель руководителя практики Финансового консалтинга

☎ +7 (495) 740-16-01

✉ [contact@delprof.ru](mailto:contact@delprof.ru)



# О Группе

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших российских организаций, оказывающих услуги в области бухучета, аудита и МСФО, налогов и права, оценки и инвестиционного консалтинга, финансового и управленческого консультирования

## Цифры и факты

- Более **25 лет** опыта работы
- Членство в международной сети MGI Worldwide
- Более **200** специалистов
- Свыше **16 000** успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей

## Рейтинги

Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших аудиторских, оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.

**21 место** – среди аудиторских организаций

**7 место** – в области подготовки отчетности по РСБУ





**Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» -**  
более 25 лет расширяем горизонты консалтинга

СВЯЖИТЕСЬ С НАМИ ДЛЯ КОНСУЛЬТАЦИИ

 +7 (495) 740-16-01

 [delprof.ru](http://delprof.ru)

 [contact@delprof.ru](mailto:contact@delprof.ru)