АУДИТ·ОПТИМ·К
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
650066, г.Кемерово пр. Октябрьский, 2б, пом.704
тел. 8(3842)900-928, 900-924 факс:8(3842)900-020
e-mail: auditoptim@yandex.ru
сайт: www.auditoptim.ru

Вопрос: Порядок учета основных средств, при утрате способности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В ответ на Ваш запрос сообщаем следующее:

С 01/01/2022 является обязательным применение ФСБУ 6/2020 г. Действительно, в силу п. 4 ФСБУ 6/2022 одним из признаков объекта основных средств, для целей бухгалтерского учета считается актив способный приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.[1]

Если предприятие, в соответствии с учетной политикой ведет учет по первоначальной стоимости ОС:

- организация обязана проверять элементы амортизации (в том числе срок полезного использования) объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.[2]

  В случае если первоначальный срок эксплуатации не отвечает текущим реалиям, то он подлежит приведению в соответствие с фактическими намерениям компании по эксплуатации основного средства. Таким образом, если основное средство больше не предполагается использовать в основной деятельности компании, приносящей экономические выгоды, то фактически накопленная амортизация должна соответствовать фактическому сроку использования основного средства, то есть периоду, когда предприятие имело экономическую выгоду от эксплуатации ОС при отработке месторождения. Срок эксплуатации должен быть приведен в соответствие с фактическими сроком использованием ОС и амортизация должна быть скорректирована проводкой Д84 К02. Корректирующие проводки должны быть осуществлены в межотчетный период при первом применении ФСБУ 6/2020.[3]

Если учетной политикой будет предусмотрен учет по переоцененной стоимости:

- при оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции

[1] 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)
[2] п.37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)
[3] п. 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940). [4] Определение справедливой стоимости может быть поручено привлеченным оценщикам, либо осуществлено предприятием самостоятельно с оформлением соответствующих оценочных процедур.

Нормы ФСБУ 6/2020 предусматривают, что объект ОС, который не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обусловливается в том числе, прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или **становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем**.[5]

То есть если объект ОС больше не эксплуатируется, не приносит экономические выгоды, то он подлежит списанию с баланса общества.

Переквалификация объектов ОС в оборотные активы к продаже будет справедлива только при наличии возможности и намерении продать эти активы. Возможно, при ликвидации таких ОС часть ТМЦ можно будет отразить как активы к продаже (например, извлеченная крепь в качестве металлолома) в соответствии с ПБУ 16/02.[6]

Приведенные в настоящем ответе рекомендации даны для целей бухгалтерского учета.

ООО «Аудит-Оптим-К»

[4] п.15 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)
[5] п.40,41 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)
[6] 10.1 Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2002 N 3655)