|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| aac | **САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ**  **АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»**  **член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)**  (ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001) | IFAC_name_associate_nofon |
| 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22,[www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org),info@auditor-sro.org |

**Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности**

«27» января 2022 года

**Рекомендации о порядке отражения в бухгалтерской отчетности альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

1. **Порядок отражения в бухгалтерской отчетности альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

В соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н (далее – ФСБУ 6), в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

Рассмотрим применение требований п. 49 ФСБУ 6 на примере, когда организация приняла решение досрочно применить ФСБУ 6 с 1 января 2021 года. Это означает, что результаты перехода на ФСБУ 6 будут отражены бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В этом случае в бухгалтерской отчетности за 2020 год показатели отчетности, в том числе балансовые остатки на 31.12.2020, должны быть сформированы без учета влияния требований ФСБУ 6.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 6 должна быть произведена в бухгалтерской отчетности за 2021 год в так называемый «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2021 год балансовые остатки на 31.12.2020, которые представляют собой сравнительные показатели, должны включать последствия указанной корректировки. В том случае, если при этом изменяются статьи капитала, последствия этой корректировки также отражаются в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала, форма которого утверждена приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. **Порядок отражения в бухгалтерской отчетности альтернативного способа перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н (далее – ФСБУ 25), вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25, не пересчитываются.

Рассмотрим применение требований п. 50 ФСБУ 25 на примере, когда организация приняла решение досрочно применить ФСБУ 25 с 1 января 2021 года, т.е. результаты перехода на ФСБУ 25 будут отражены бухгалтерской отчетности за 2021 год. Это означает, что в бухгалтерской отчетности за 2020 год показатели отчетности, в том числе балансовые остатки на 31.12.2020, должны быть сформированы без учета влияния требований ФСБУ 25.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25 должна быть произведена в бухгалтерской отчетности за 2021 год в так называемый «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2021 год балансовые остатки на 31.12.2020 должны включать последствия указанной корректировки. В том случае, если при этом изменяются статьи капитала, последствия этой корректировки также отражаются в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала, форма которого утверждена приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Таким образом, несмотря на разницу в терминологии, использованной в пункте 49 ФСБУ 6 и в пункте 50 ФСБУ 25, требования к порядку отражения корректировки в связи с переходом на новые ФСБУ в указанных пунктах аналогичны.

Обращаем внимание, что настоящие рекомендации носят исключительно информационный характер и были подготовлены только для целей содействия членам СРО ААС в применении положений законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ.

Позиция Комитета СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора, руководствуясь которым, аудитор, с учетом конкретной ситуации, может прийти к выводам, отличным от изложенных в настоящих рекомендациях.

Позиция органов Федерального казначейства, Минфина России или суда по указанным вопросам может отличаться от позиции Комитета СРО ААС.