



Вопросы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Круглый стол КСМУО совместно с КСМАД

19 октября 2022 г.



Содержание Круглого стола

1. Общие положения
2. Элементы амортизации
3. Оценка и обесценение
4. Переходные положения
5. Применение МСА при аудите перехода на ФСБУ 6/2020
6. Оценка и обесценение: точка зрения оценщика
7. Ответы на вопросы

Комментарии к ответам на вопросы, опубликованным на [сайте СРО](#)



Спикеры Круглого стола

Келтокайнен Ирина, Директор по аудиту по МСФО АО «АК «Самоварова и Партнеры» (РУКОН СПГруппа)

Архипова Ирина, Директор ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Каурова Татьяна, Руководитель отдела аудита ООО «Пачоли»

Чучалина Светлана, Директор по методологии и контролю качества ООО «ФинЭкспертиза»

Околотина Татьяна, Партнер ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Карпов Роман, Директор оценочной компании ООО «Эверест Консалтинг»

Милюкова Ирина, Партнер АО «Универс-Аудит»

3

Общие положения

ФСБУ 6/2020 п. 4

Основное средство – актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- ▶ имеет материально-вещественную форму;
- ▶ предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- ▶ предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- ▶ способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

4



Вопросы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

1. Общие положения

5

Общие положения

ФСБУ 6/2020 п. 5

Организация может принять решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости.

Лимит, устанавливается организацией с учетом существенности информации о таких активах.

Отражение в учете активов, соответствующих критериям п. 4 ФСБУ 6/2020

Без установления лимита

Основные средства

Стоимость ниже лимита

Затраты на приобретение, создание активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

6

Общие положения

ФСБУ 6/2020 пп. 8, 9

Срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. СПИ определяется исходя из:

Ожидаемый период эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Ожидаемое моральное устаревание, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств.

Ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

Планы по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

7

Общие положения

ФСБУ 6/2020 п. 10

Инвентарный объект

Объект ОС со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов

Один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

8

Общие положения

ФСБУ 6/2020 п. 11

Классификация ОС

по видам
(например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь)

по группам
(совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования)

Инвестиционная недвижимость – недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости

9

Элементы амортизации: часто задаваемые вопросы

Вопросы ниже освещены на [сайте СРО](#):

1. Периодичность и случаи пересмотра СПИ
2. Определение СПИ
3. Как учитывать объект ОС, если принято решение о его продаже
4. Учёт неотделимых улучшений в арендованные объекты
5. Учёт дорогостоящих шин для специальной техники

10



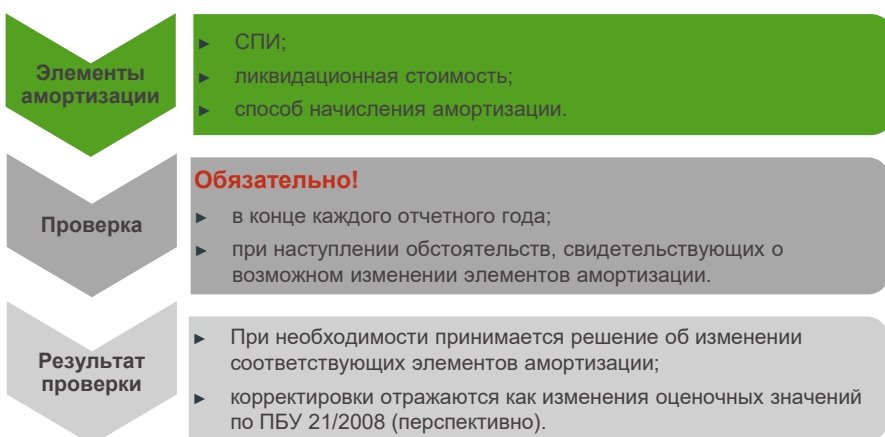
Вопросы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2. Элементы амортизации

11

Элементы амортизации: пересмотр

ФСБУ 6/2020, п. 37



12

Элементы амортизации: пересмотр

Срок полезного использования:

ФСБУ 6/2020, п. 8

- ▶ период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации;
- ▶ для отдельных объектов ОС срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта ОС.

СПИ определяется исходя из:

ФСБУ 6/2020, п. 9

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или совершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

13

Элементы амортизации: ликвидационная стоимость

ФСБУ 6/2020, п. 30

Ликвидационная стоимость – величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем 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.

ФСБУ 6/2020, п. 31

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

14

Элементы амортизации: амортизация

ФСБУ 6/2020, п. 28

Не подлежат амортизации:

- ▶ инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- ▶ основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- ▶ используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

15

Элементы амортизации: амортизация

ФСБУ 6/2020, п. 30 и 32

Не приостанавливается	Приостанавливается
<ul style="list-style-type: none"> ▶ простой; ▶ временное прекращение использования ОС. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ когда ЛС \geq балансовой стоимости; ▶ если впоследствии ЛС такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

16

Элементы амортизации: амортизация

ФСБУ 6/2020, п. 33



17

Элементы амортизации: амортизация

ФСБУ 6/2020, пп. 33-34

Способ начисления амортизации

- ▶ выбирается организацией для каждой группы ОС;
- ▶ **должен** наиболее точно **отражать распределение во времени** ожидаемых к получению будущих **экономических выгод** от использования группы ОС;
- ▶ должен применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы ОС.

Линейный способ

- ▶ Стоимость гасится равномерно в течение срока СПИ.

$$A \text{ за период} = \frac{ПС - НА - ЛС}{\text{оставшийся СПИ}}$$

Уменьшаемого остатка

- ▶ Сумма амортизации объекта ОС за одинаковые периоды должна уменьшаться по мере истечения СПИ.

- ▶ Формула определяется компанией самостоятельно.

Пропорционально продукции

- ▶ Амортизация распределяется на весь СПИ.

$$A \text{ за период} = \frac{(ПС - НА - ЛС) \cdot Q \text{ за период}}{Q \text{ продукции за весь СПИ}}$$

- ▶ Не допустимо амортизацию определять на основе выручки или иных поступлений.

18

Элементы амортизации: часто задаваемые вопросы

Вопросы ниже освещены на [сайте СРО](#):

1. Периодичность и случаи пересмотра СПИ.
2. Периодичность начисления амортизации полностью самортизированных используемых ОС.
3. Как определить СПИ.
4. Методы определения ЛС.
5. Может ли ЛС быть более ПС.
6. Можно ли не определять ЛС.

19



Вопросы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3. Оценка и обесценение

20

Оценка ОС

Элемент учетной политики Организации

При признании

Первоначальная стоимость

Затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020)

Не подлежит изменению, за исключением:

- ▶ улучшения и (или) восстановления (п. 24);
- ▶ изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды (п. 23).

! Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются **перспективно** (п. 22).

* Применяется ко всей группе основных средств.

После признания*

Переоцененная стоимость



Справедливая стоимость МСФО (IFRS) 13



21

Переоцененная стоимость (1/4) Основные средства

▶ Периодичность

- ▶ Регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.
- ▶ Периодичность переоценки определяется для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

▶ Порядок пересчета

1. Пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации производится таким образом, чтобы балансовая стоимость после переоценки равнялась справедливой стоимости.
2. Пересчет остаточной стоимости до величины справедливой стоимости.

22

Переоцененная стоимость (2/4) Основные средства

▶ Отражение дооценки в ОФР

- ▶ В составе совокупного финансового результата обособленно без включения в прибыль (убыток), за исключением той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка).
- ▶ В той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких основных средств, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка), признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка.

▶ Отражение уценки в ОФР

- ▶ Признается расходом в составе прибыли (убытка), за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает сумму дооценки, отраженную в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды без включения в прибыль (убыток) периода, в котором проведена уценка.
- ▶ В той части, в которой эта уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлые периоды суммы дооценки, отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена уценка, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода.

23

Переоцененная стоимость (3/4) Основные средства

▶ Отражение переоценки в Балансе

- ▶ Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе.
- ▶ Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации **одним из следующих способов**:
 1. Единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.
 2. По мере начисления амортизации по объекту основных средств. В этом случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой положительную разницу между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств без учета переоценок.
- ▶ Способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль применяется в отношении всех основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости.

24

Переоцененная стоимость (4/4) Инвестиционная недвижимость

! Не амортизируется

- ▶ **Периодичность**
 - ▶ Проводится на каждую отчетную дату.
- ▶ **Порядок пересчета**
 - ▶ Первоначальная стоимость (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.
- ▶ **Отражение в отчетности**
 - ▶ Дооценка или уценка включается в финансовый результат в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка.
- ▶ **Изменение назначения**
 - ▶ В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью.

25

Обесценение ВНА (1/2) Процедуры проверки на обесценение

МСФО (IAS) 36

На конец каждого отчетного периода проанализировать наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива (проверить возможность обесценения активов), рассмотрев внутренние и внешние факторы

НЕ выявлены
признаки обесценения

Оценка возмещаемой суммы актива
не проводится

Решение/акт профильной комиссии
организации с приложением документов,
подтверждающих проведенный анализ и
сделанный вывод, которое утверждается
руководством организации

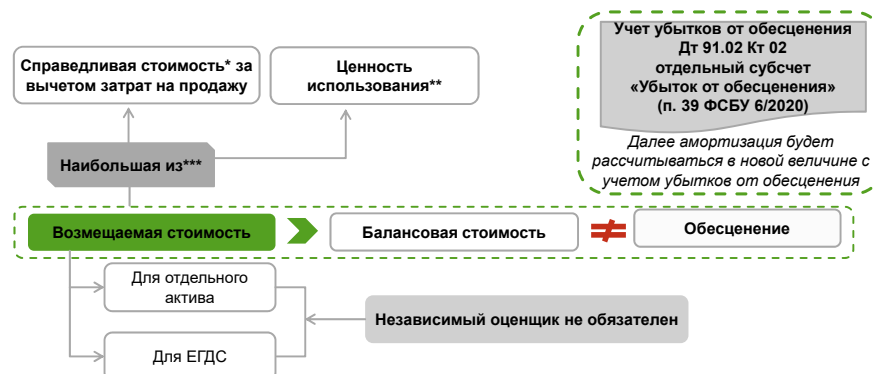
Выявлены признаки
обесценения

Ежегодное
тестирование актива
на обесценение



26

Обесценение ВНА (2/2) Процедуры проверки на обесценение



* **Справедливая стоимость** – оценка, основанная на рыночных данных, а не оценка, специфичная для организации, порядок регулируется МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

** **Ценность использования** – приведенная стоимость предполагаемых будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от актива или ЕГДС.

*** Если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования превышает балансовую стоимость актива, то рассчитывать оба значения не обязательно (п. 19 МСФО (IAS) 36).

27

Оценка и обесценение: часто задаваемые вопросы

► Вопросы опубликованные на [сайте СРО](#):

1. Отражение переоценки инвестиционной недвижимости при способе ее учета по переоцененной стоимости при переходе на ФСБУ 6/2020.
2. Можно ли при переходе на ФСБУ 6/2020 изменить способ оценки, если ранее применялся способ оценки по переоцененной (текущей (восстановительной)) стоимости.
3. При использовании способа последующей оценки по переоцененной стоимости (как до так и после перехода на ФСБУ 6/2020) нужно ли на 31 декабря 2021 г. проводить переоценку по восстановительной стоимости, а затем на 1 января 2022 г. проводить переоценку по справедливой стоимости.
4. Методика проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение.
5. Документооборот при выполнении проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение и определении ликвидационной стоимости. Какие специалисты должны быть привлечены, обязательно ли привлекать оценщиков?

28



Вопросы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

4. Переходные положения

29

Переходные положения ФСБУ 6/2020 (1/3)

ФСБУ 6/2020

49. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, **допускается не пересчитывать сравнительные показатели** за периоды, предшествующие отчетному, производя **единовременную корректировку балансовой стоимости** основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

Для целей указанной корректировки **балансовой** стоимостью ОС считается их **первоначальная** стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, **за вычетом накопленной амортизации**.

При этом **накопленная амортизация** рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из:

- ▶ указанной первоначальной стоимости;
- ▶ **ликвидационной** стоимости;
- ▶ и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, **определенного в соответствии с настоящим Стандартом**.

30

Переходные положения ФСБУ 6/2020 (2/3)

ФСБУ 6/2020

3 вида потенциальных переходных корректировок:

- ▶ по переклассификации активов;
- ▶ по уточнению стоимости активов и обязательств;
- ▶ по признанию новых.

49. Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые

- ▶ в соответствии с **настоящим** Стандартом должны классифицироваться как **ОС**;
- ▶ но в соответствии с **ранее применявшейся** учетной политикой учитывались в составе активов **других видов**.

Балансовая стоимость объектов, которые

- ▶ в соответствии с **ранее применявшейся** учетной политикой учитывались **в составе ОС**;
- ▶ но в соответствии с **настоящим** Стандартом **такowymi не являются**;
- ▶ **списывается** в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, **за исключением** случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов (статья 50 ФСБУ 6/2020).

31

Переходные положения на ФСБУ 6/2020 (3/3)

ФСБУ 6/2020

49. В случае применения организацией способа оценки на основе переоцененной стоимости организация, применяющая настоящий пункт, должна провести **на дату единовременной корректировки** переоценку основных средств, к которым применяется данный способ оценки, и признать соответствующий накопленный результат дооценки основных средств (при наличии) в составе капитала, **скорректировав (при необходимости)** аналогичный показатель, сформированный **до** начала применения настоящего Стандарта в соответствии с **ранее применявшейся** учетной политикой.

51. Организация, которая вправе применять **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, **может начать применять настоящий Стандарт перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

52. Организация **раскрывает выбранный ею способ отражения последствий изменения учетной политики** в связи с началом применения настоящего Стандарта **в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта**.

32

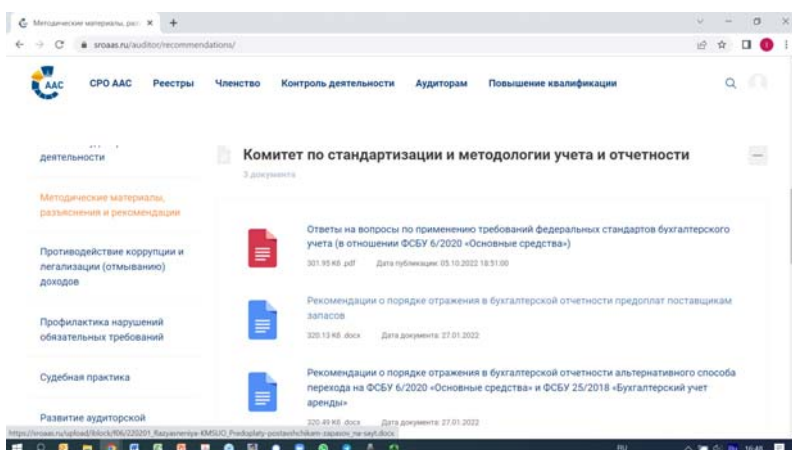
Переход на ФСБУ 6/2020: часто задаваемые вопросы

Вопросы ниже освещены на [сайте СРО](https://sroaas.ru/auditor/recommendations/):

1. Учет при переходе по пункту 49 ФСБУ 6/2020 улучшений ОС, включая модернизацию и реновацию для пересчета накопленной амортизации / Особенности единой корректировки по пункту 49 ФСБУ 6/2020 в отношении ОС, по которым ранее проводилась модернизация и реконструкция.
2. Необходимость пересмотра (определения) СПИ ОС при переходе по пункту 49 ФСБУ 6/2020.
3. Необходимость при переходе на ФСБУ 6/2020 пересчета накопленной амортизации по объектам ОС, по которым была или действует на дату перехода приостановка амортизации.
4. Необходимость переоценки по справедливой стоимости на дату перехода на ФСБУ 6/2020 при наличии переоценки по восстановительной стоимости по ПБУ 6/01 на 31 декабря 2021 г.
5. Порядок отражения единовременной корректировки по переоценке ОС по пункту 49 ФСБУ 6/2020, при выборе способа оценки по переоцененной стоимости ранее переоцениваемых ОС, отличных от ИН.
6. Необходимость увеличивать первоначальную стоимость ОС на сумму резерва по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды при упрощенном переходе.
7. Дата отражения изменений показателей в отчетности за первый год применения ФСБУ 6/2020 при переходе по пункту 49 ФСБУ 6/2020.

33

Ответы на вопросы по ФСБУ 6/2020: <https://sroaas.ru/auditor/recommendations/>



34



Вопросы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

5. Применение МСА при аудите перехода на ФСБУ 6/2020

35

Вопросы, требующие внимания во время аудита за 2022 год

- ▶ Рассмотрение применимой учетной политики
- ▶ Оценка рисков существенного искажения в связи с применением ФСБУ 6 (25/26)
- ▶ Оценка обоснованности суждений руководства и аудит оценочных значений
- ▶ Использование аудируемым лицом экспертов и оценка аудитором результатов их работы
- ▶ Документальное оформление и использование ИТ систем аудируемым лицом при применении ФСБУ 6
- ▶ Оценка выявленных искажений и формирование мнения аудитора
- ▶ Осуществление информационного взаимодействия с руководством и лицами ответственными за корпоративное управление аудируемого лица

36

Рассмотрение применимой учетной политики

- ▶ Организация разработала учетную политику и выбрала модель перехода на новый стандарт бухгалтерского учета
- ▶ Аудитор обязан получить разумную уверенность в обоснованности учетной политики и ее соответствии положениям ФСБУ 6
- ▶ Рассматриваются области, которые подразумевают выбор аудируемым лицом учетной политики, методов и методик, *например*:
 - ▶ Метод перехода (ретроспективный/модифицированный)
 - ▶ Метод учета основных средств (по переоцененной стоимости/по себестоимости)
 - ▶ Метод начисления амортизации (линейный/иной)
- ▶ Аудитор запрашивает пояснения аудируемого лица, проводит анализ обоснованности выводов, проявляет профессиональный скептицизм
- ▶ Формируется вывод о соответствии учетной политики положениям ФСБУ 6

37

Оценка рисков существенного искажения в связи с применением ФСБУ 6

- ▶ МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»
- ▶ МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»
- ▶ МСА 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации»

Для целей Международных стандартов аудита риск существенного искажения существует, когда существует разумная возможность:

- ▶ (а) возникновения искажения (то есть его вероятность);
 - ▶ (б) его существенности в случае возникновения (то есть его значительности)
- ▶ Пример риска существенного искажения:
- Организация не пересмотрела сроки полезного использования основных средств на 1 января 2022 г. Аудитор оценивает данное отступление как существенное искажение БФО отчетности

38

Оценка обоснованности суждений руководства и аудит оценочных значений

- ▶ МСА 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации»
- ▶ Процесс расчета оценочных значений предполагает выбор и применение метода с использованием допущений и исходных данных, которые требуют суждений руководства и могут осложнить расчет. Оценочные значения подвержены искажениям вследствие того, что сложность, субъективность или другие факторы неотъемлемого риска влияют на расчет данных сумм в денежном выражении
- ▶ Аудитор оценивает на основании выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств, являются ли оценочные значения и соответствующее раскрытие информации обоснованными или содержат искажения.
- ▶ В отношении оценочных значений аудитор должен определить, требуются ли аудиторской группе специальные знания или навыки для выполнения процедур оценки рисков, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения, разработать и провести аудиторские процедуры в ответ на эти риски или оценить полученные аудиторские доказательства
- ▶ **Примеры оценочных значений при применении ФСБУ 6:**
 - ▶ Прогнозы денежных потоков для тестирования основных средств на обесценение
 - ▶ Ставка дисконтирования
 - ▶ Рыночная стоимость (МСФО 13)
 - ▶ Срок полезного использования
 - ▶ Ликвидационная стоимость
 - ▶ Затраты на демонтаж и рекультивацию

39

Использование аудируемым лицом экспертов и оценка аудитором результатов их работы

- ▶ МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»
- ▶ МСА 500 «Аудиторские доказательства»
- ▶ При использовании работы эксперта руководства аудитор оценивает уместность использования работы эксперта в качестве аудиторских доказательств для конкретной предпосылки в соответствии с пунктом 8(с) МСА 500.
- ▶ При оценке работы эксперта руководства на характер, сроки и объем дальнейших аудиторских процедур влияет оценка аудитором компетентности, способностей и объективности эксперта, понимание аудитором характера работы, выполненной экспертом, и осведомленность аудитора в области знаний эксперта
- ▶ **Примеры областей привлечения эксперта:**
 - ▶ Оценка рыночной стоимости основных средств
 - ▶ Оценка срока полезного использования основных средств

40

Документальное оформление и использование ИТ систем аудируемым лицом при применении ФСБУ 6

- ▶ МСА 230 «Аудиторская документация»
- ▶ МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»
- ▶ МСА 500 "Аудиторские доказательства"

Цель:

Получить достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в ответ аудиторский риск

Примеры документального оформления:

- ▶ Приказ об утверждении учетной политики
- ▶ Методика проведения оценки основных средств на обесценение
- ▶ Протокол решения комиссии по итогам технической инвентаризации основных средств
- ▶ Бухгалтерская справка о рыночной стоимости металлолома

41

Оценка выявленных искажений и формирование мнения аудитора

- ▶ МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»
- ▶ МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»
- ▶ МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»

Примеры влияния значимости влияния эффекта применения ФСБУ 6 на БФО и влияния выявленных искажений и достижения цели аудита (МСА 200) на мнение аудитора в аудиторском заключении:

- ▶ Важные обстоятельства
- ▶ Мнение с оговоркой
- ▶ Отрицательное мнение
- ▶ Отказ от выражения мнения

42

Осуществление информационного взаимодействия с руководством и лицами ответственными за корпоративное управление аудируемого лица

- ▶ МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»
- ▶ МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»
- ▶ При применении МСА 260 и МСА 265 аудитор должен осуществлять информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, или с руководством по определенным вопросам, включая значительные качественные аспекты практики бухгалтерского учета организации и значительные недостатки системы внутреннего контроля соответственно. При этом аудитор должен рассматривать вопросы, о которых необходимо сообщить, в отношении оценочных значений, при их наличии, и учитывать, относятся ли причины рисков существенного искажения к неопределенности оценки или к влиянию сложности, субъективности или других факторов неотъемлемого риска, связанных с расчетом оценочных значений и раскрытием соответствующей информации.

43

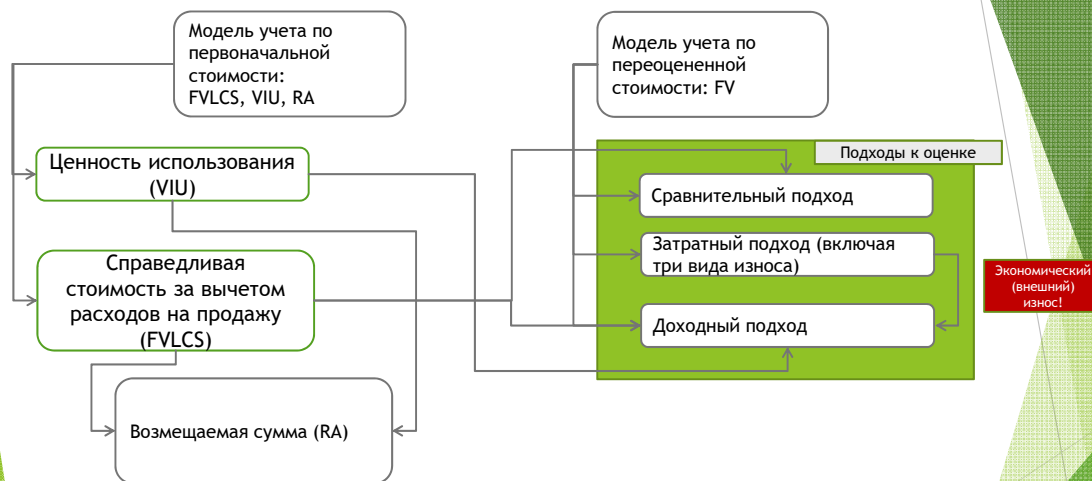


Вопросы применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

6. Оценка и обесценение: точка зрения оценщика

44

Оценка и обесценение: форматы стоимости



FV - Справедливая стоимость
 FVLCS - Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу
 VIU - Ценность использования
 RA - Возмещаемая стоимость

45



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

46