

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ»
Бухгалтерская справка № 11
от 31.12.2023

В декабре 2023 Организация обнаружила работающие ОС, которые по данным бухучета были полностью амортизированы:

- Трансформаторная подстанция — в сентябре 2021 года;
- Раскроечный центр Filato — в июне 2022 года.

Переход на ФСБУ 6 по этим ОС на 31.12.2021 не выполнялся, СПИ не пересматривался.

За 2022 — 2023 начислена амортизация по ОС Раскроечный центр Filato:

- за 5 месяцев (январь — май) 2022 года – 66 000 руб.

Исходя из п. 32, п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 51 МСФО (IAS) 16, если основное средство продолжает эксплуатироваться, но в учете оно полностью амортизировано, это означает, что организация должна пересмотреть СПИ и пересчитать амортизацию таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю или равной его ликвидационной стоимости (в случае ее определения).

На 31.12.2023 по ОС пересмотрен СПИ.

Оставшийся СПИ по ОС:

- Трансформаторная подстанция — 12 мес.;
- Раскроечный центр Filato — 12 мес.

Балансовая стоимость и правильная сумма амортизации:

Основное средство	Первонач. стоимость	Данные по счету 02						Разница на счете 02 до перехода на ФСБУ 6 и после			Балансовая стоимость на 31.12.2023
		до перехода на ФСБУ 6			после перехода на ФСБУ 6			исправительные проводки			
		Сальдо на 31.12.2021	Кт оборот за 2022	Кт оборот за 2023	Сальдо на 31.12.2021	Кт оборот за 2022	Кт оборот за 2023	за 2021	за 2022	за 2023	
Раскроечный центр Filato	528 000	462 000	66 000		284 307,66	81 230,76	81 230,76	-177 692,34	15 230,76	81 230,76	81 230,82
Трансформаторная подстанция	720 000	720 000			556 980,90	54 339,72	54 339,72	-163 019,10	54 339,72	54 339,72	54 339,66
Итого								-340 711,44	69 570,48	135 570,48	

Исправительные проводки в бухгалтерском учете:

- восстановление амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6:
 - Дт 02.01 Кт 84.01 — 177 692,34 по ОС Раскроечный центр Filato;
 - Дт 02.01 Кт 84.01 — 163 019,10 по ОС Трансформаторная подстанция;
- доначисление амортизации за 2022:
 - Дт 84.01 Кт 02.01 — 15 230,76 по ОС Раскроечный центр Filato;
 - Дт 84.01 Кт 02.01 — 54 339,72 по ОС Трансформаторная подстанция;
- доначисление амортизации за 2023:
 - Дт 20.01 Кт 02.01 — 81 230,75 по ОС Раскроечный центр Filato;
 - Дт 26 Кт 02.01 — 54 339,72 по ОС Трансформаторная подстанция.