

**ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ
РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА
«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»**

*Редакция на заседание рабочей группы по основным средствам от 22.04.2016
по итогам заседания рабочей группы по основным средствам от 08.04.2016
и заседания ОК НКО от 20.04.2016*

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
«Основные средства»**

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций.

2. Настоящий Стандарт не применяется организациями государственного сектора.

Некоммерческие организации применяют настоящий Стандарт с учетом особенностей, обусловленных спецификой их деятельности.

3. Основными средствами являются активы, характеризующиеся совокупностью следующих признаков:

а) актив имеет материально-вещественную форму;

б) актив предназначен для использования в ходе обычной деятельности организации при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование (кроме недвижимости), для административных целей, обеспечения защиты окружающей среды, безопасности деятельности организации, либо для использования в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации;

в) актив предназначен для использования организацией в течение периода свыше 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (далее – продолжительный период).

Актив, характеризующийся совокупностью указанных в настоящем пункте признаков, считается основным средством вне зависимости от того, является ли он завершенным готовым к использованию объектом, или находится в незавершенном состоянии на любой стадии создания (строительства, сооружения, изготовления).

4. Арендованные основные средства учитываются в порядке, предусмотренном настоящим Стандартом, с учетом особенностей, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету аренды.

5. Настоящий Стандарт не применяется в отношении:

а) животных и растений (за исключением плодоносящих растений), используемых для получения сельскохозяйственной продукции (далее – биологические активы);

б) недвижимости, которая находится во владении организации с целью получения арендных платежей или прироста ее стоимости, или и того, и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях, а также не для продажи в ходе обычной деятельности (далее – инвестиционная недвижимость);

в) объектов концессионных соглашений;

г) основных средств и других внеоборотных активов, назначение которых изменилось таким образом, что их балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не посредством использования в ходе обычной деятельности организации, (далее – бывшие внеоборотные активы к продаже) при одновременном выполнении следующих условий:

- актив доступен для немедленной продажи в его текущем состоянии;
- условия продажи актива не отличаются от обычных условий продажи аналогичных активов;
- продажа актива высоко вероятна.

6. В настоящем Стандарте используются термины в следующих значениях:

Актив – ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, способный приносить организации экономические выгоды в будущем (либо использоваться в целях деятельности некоммерческой организации).

Балансовая стоимость основного средства – себестоимость основного средства (в том числе переоцененная) за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Группа основных средств – совокупность однородных основных средств, выделенная для целей бухгалтерского учета исходя из характера их использования в деятельности организации. К группам основных средств, в частности, могут относиться: здания, сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, компьютеры, офисная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, земельные участки, водные и иные объекты природных ресурсов.

Неамортизируемая величина – расчетная сумма, которую организация получила бы от выбытия основного средства (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета

предполагаемых затрат на выбытие, если бы основное средство уже достигло конца срока амортизации и состояния, характерного для конца срока амортизации.

Себестоимость основных средств – определяемая в соответствии с настоящим Стандартом сумма фактических затрат, понесенных с целью извлечения экономических выгод от основных средств. Себестоимость основных средств может переоцениваться в соответствии с настоящим Стандартом.

Срок амортизации – период времени, в течение которого ожидается, что основное средство будет приносить организации экономические выгоды (использоваться в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации) либо объем продукции (работ), ожидаемый организацией к получению от использования основного средства.

Существенность – характеристика формируемой в бухгалтерском учете информации, означающая, что от ее наличия, отсутствия или способа отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации зависят решения пользователей этой отчетности.

Чистая стоимость продажи – стоимость, по которой организация способна продать актив за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для разборки объектов, извлечения ценностей, подготовки к продаже.

7. Организация вправе не применять настоящий Стандарт в отношении основных средств, стоимость которых по отдельности и в совокупности группы основных средств незначительна для оценки финансового положения организации, при условии, что организация признает затраты, связанные с такими основными средствами, расходами по обычной деятельности периода, в котором такие затраты были понесены, и раскрывает данный факт в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

II. Признание и объект учёта

8. Основное средство признается в качестве актива в тот момент, когда организацией понесены связанные с этим основным средством затраты. При этом под затратами понимается выбытие активов организации, возникновение у нее обязательств или выпуск ею собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличение уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда и т.п.). В целях настоящего Стандарта к затратам организации в форме выпуска ею собственных долевых инструментов также приравнивается получение некоммерческой организацией имущества в качестве целевого финансирования, а также безвозмездное получение коммерческой организацией имущества от ее акционеров, собственников, участников, учредителей (в том числе при передаче государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), вне зависимости от изменений при этом ее уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда.

9. Основное средство признается в качестве актива при одновременном соблюдении следующих условий:

а) существует **высокая** вероятность, что понесенные затраты обеспечат организации получение экономических выгод в будущем (либо существует **высокая** вероятность, что понесенные затраты будут способствовать целям деятельности некоммерческой организации или не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации) в течение продолжительного периода;

б) себестоимость основного средства или другая заменяющая ее величина может быть надежно определена.

10. Объектом учета основных средств является существенная часть стоимости основных средств, в отношении которой может быть определен самостоятельный продолжительный период поступления будущих экономических выгод в организацию. Объект учета основных средств определяется вне зависимости от возможности его физического обособления от других объектов.

Объектами учета основных средств, в частности, могут быть:

а) физически обособленные объекты;

б) запчасти и другие элементы физически обособленных объектов, подлежащие замене через продолжительные периоды;

в) проводимые через продолжительные периоды плановые ремонты;

г) проводимые через продолжительные периоды техосмотры и техобслуживания;

д) иные объекты.

В целях проведения инвентаризации основных средств организация может компоновать (объединять или разделять) объекты учета основных средств в инвентарные единицы – обособленные объекты имущества, удобные для проверки их физического наличия.

11. Некоммерческие организации при признании основного средства, приобретенного за счет целевых средств, формируют фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, который впоследствии уменьшается путем начисления амортизации.

При признании основного средства, приобретаемого за счет приносящей доход деятельности, некоммерческие организации учитывают такое основное средство, его амортизацию и иные связанные с ним события в порядке, применяемом коммерческими организациями.

III. Оценка при признании

12. Основные средства признаются по себестоимости. В себестоимость основных средств включаются фактические затраты организации, непосредственно обеспечивающие приобретение, создание и улучшение основных средств (далее – получение основных средств).

13. Приобретением основных средств считается приобретение у других лиц имущества, представляющего собой, в частности:

- а) объекты, готовые к использованию в качестве основных средств;
- б) объекты, требующие монтажа, достройки, доработки, дооборудования для их использования в качестве основных средств;
- в) сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные предметы, необходимых для создания и улучшения основных средств;

14. К созданию и улучшению основных средств относится, в частности:

- а) строительство, сооружение, изготовление основных средств;
- б) подготовка территории под строительство основных средств, включая снос расположенных на ней сооружений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами организации);
- в) подготовка необходимой рабочей и технической документации (архитектурных проектов, технических заключений, разрешений и др.);
- г) содержание службы заказчика, застройщика;
- д) монтаж, установка основных средств;
- е) достройка, доработка, дооборудование, модернизация, реконструкция, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные мероприятия с основным средством, улучшающие его функциональные качества или обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;
- ж) доставка и приведение основного средства в место и состояние, в котором оно подлежит использованию исходя из намерений организации;
- з) проверка надлежащего функционирования (тестирование) основного средства с целью ввода его в эксплуатацию.

15. Затраты, непосредственно обеспечивающие приобретение, создание и улучшение основных средств (далее – получение основных средств), включаются в их себестоимость при соблюдении условий признания, указанных в пункте 10 настоящего Стандарта, независимо от того, понесены ли эти затраты до или после начала эксплуатации основного средства.

16. В себестоимость основных средств, в частности, включается:

- а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, указанного в пункте 13 настоящего Стандарта;
- б) стоимость работ, услуг, имущественных прав, получаемых за плату у других лиц с целью получения основных средств;
- в) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с их использованием для получения основных средств;
- г) амортизация внеоборотных активов, используемых при получении основных средств;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для получения основных средств, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;

е) долговые затраты в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет таких затрат;

ж) невозмещаемые суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с получением основных средств;

з) расчетная оценка обязательств по будущему демонтажу и утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, которые образуются у организации в связи с получением ею основных средств;

и) иные затраты, непосредственно обеспечивающие получение основных средств.

17. Стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпунктах а), б) пункта 16 настоящего Стандарта, определяется с учетом любых премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых (подлежащих предоставлению) организации или организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

18. Стоимостью имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпунктах а), б) пункта 16 настоящего Стандарта, приобретаемых у других лиц на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией, считается сумма, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета долговых затрат в течение периода отсрочки (рассрочки).

19. Стоимостью приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпунктах а), б) пункта 16 настоящего Стандарта, оплачиваемых полностью или частично неденежными средствами, считается (в соответствующей части) рыночная стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. В случае невозможности определения рыночной стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг стоимостью приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, считается их рыночная стоимость.

В случае невозможности определения рыночной стоимости как передаваемого, так и приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг стоимостью приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, считается балансовая стоимость списываемых активов,

фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг, а также на осуществление сделки.

20. Стоимостью имущества, указанного в подпункте а) пункта 16 настоящего Стандарта, получаемого коммерческой организацией от ее акционеров, собственников, участников, учредителей (в том числе при передаче государственного или муниципального имущества унитарному предприятию) или некоммерческой организацией в качестве целевого финансирования, считается рыночная стоимость указанного имущества. В случае невозможности определения такой стоимости актив не признается в связи с несоблюдением условия признания, предусмотренного подпунктом б) пункта 10 настоящего Стандарта.

21. В случае если в ходе проверки надлежащего функционирования (тестирования) основного средства были получены материальные ценности, которые организация способна продать или иным образом использовать (готовая продукция, вторичное сырье и др.), затраты на такое тестирование включаются в себестоимость основного средства за вычетом расчетной стоимости полученных ценностей. При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их рыночной стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей или другой надежной информации, но не выше суммы затрат на проверку надлежащего функционирования (тестирование) основного средства. В случае продажи полученных ценностей до начала амортизации основного средства его себестоимость корректируется на разницу между фактической выручкой от продажи ценностей, уменьшенной на сумму расходов на продажу, и учтенной ранее расчетной стоимости этих ценностей.

22. Затраты, связанные одновременно с несколькими объектами учета основных средств, распределяются между ними обоснованным и рациональным способом, установленным организацией.

23. Себестоимостью основных средств, переклассифицированных из других активов, считается балансовая стоимость таких активов на момент их переклассификации.

24. В себестоимость основных средств не включаются:

а) косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость, акцизы, в случае если они подлежат возмещению в соответствии с законодательством;

б) затраты на текущее обеспечение эксплуатации основных средств, поддержание их в рабочем состоянии;

в) затраты на плановые ремонты основных средств, повторяющиеся через непродолжительные периоды;

г) затраты на внеплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают функциональные качества

и сроки использования основных средств, но не улучшают и не продлевают их;

д) затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса получения основных средств, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев (за исключением обусловленных технологическими особенностями процесса создания основных средств), аварий, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, чрезвычайных ситуаций;

е) затраты, которые не могут быть непосредственно соотнесены с получением основных средств, такие как общехозяйственные расходы.

ж) затраты на организацию торжественных, публичных, презентационных мероприятий по открытию новых производств, по продвижению новых продуктов или услуг, включая затраты на рекламу, пресс-конференции, выставки и пр.;

з) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте или с новой категорией клиентов;

и) затраты на перемещение, удаление или ликвидацию ранее эксплуатировавшихся основных средств или других активов организации, независимо от того, является ли такое перемещение, удаление или ликвидация необходимым для получения новых основных средств;

к) затраты на реорганизацию деятельности;

л) затраты на обучение персонала;

м) иные затраты, не соответствующие условиям признания основных средств, установленным пунктом 10 настоящего Стандарта.

IV. Оценка после признания

25. Основные средства оцениваются по состоянию на отчетную дату по балансовой стоимости.

Организация осуществляет выбор одной из двух моделей учета в отношении каждой группы основных средств – с переоценкой либо без переоценки. Выбранная модель учета применяется ко всей группе основных средств. Организация не вправе применять разные модели учета к основным средствам, входящим в одну группу. В случае изменения модели учета основных средств, такое изменение применяется перспективно.

26. При использовании модели учета без переоценки суммы, включенные в себестоимость основных средств при признании, и суммы начисленной амортизации впоследствии не изменяются.

27. При использовании модели учета с переоценкой себестоимость и накопленная амортизация основных средств переоцениваются таким образом, чтобы балансовая стоимость основного средства равнялась рыночной стоимости.

28. При принятии решения о переоценке однородной группы основных средств следует учитывать, что в последующем все входящие в эту

группу основные средства должны переоцениваться регулярно так, чтобы балансовая стоимость переоцениваемых основных средств существенно не отличалась от их рыночной стоимости. Частота проведения переоценок выбирается исходя из скорости изменений рыночной стоимости переоцениваемых основных средств.

29. При использовании модели учета основных средств с переоценкой пересчет их себестоимости и накопленной амортизации на дату переоценки осуществляется следующими способами:

- а) пропорциональный способ;
- б) способ изменения амортизации;
- в) способ обнуления амортизации.

30. Организация вправе начать использовать новый способ переоценки применительно ко всем основным средствам, входящим в одну группу, если такое использование предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

31. При применении пропорционального способа себестоимость и накопленная амортизация основного средства пересчитываются пропорционально таким образом, чтобы балансовая стоимость основного средства после переоценки равнялась рыночной стоимости основного средства. Пропорциональный способ применяется, например, к таким основным средствам как производственное оборудование.

32. При применении способа изменения амортизации переоценка основного средства производится исключительно за счет соответствующего пересчета накопленной амортизации основного средства. Себестоимость основного средства не пересчитывается. Балансовая стоимость основного средства после переоценки должна быть равна его рыночной стоимости. Способ изменения амортизации применяется, например, в отношении транспортных средств.

33. При применении способа обнуления амортизации себестоимость основного средства уменьшается на сумму накопленной амортизации по данному основному средству на дату переоценки. Балансовая стоимость основного средства пересчитывается до его рыночной стоимости. Способ обнуления амортизации применяется, например, в отношении недвижимости. Кроме того, данный способ может применяться вместо способа изменения амортизации в случаях, когда рыночная стоимость основного средства превышает его себестоимость.

34. Накопленный результат от переоценки основных средств отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе капитала. Дооценка основных средств (если иное не установлено в пунктах 35, 36 настоящего Стандарта) отражается в Отчете о финансовых результатах в

составе совокупного финансового результата периода без включения в прибыль (убыток).

35. Сумма дооценки основных средств в результате их переоценки относится на капитал, за исключением сумм дооценки, восстанавливающих признанные ранее суммы снижения стоимости (обесценения) этого основного средства.

Сумма дооценки основного средства, равная сумме его уценки, признанной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве внереализационных расходов, относится на финансовый результат в качестве внереализационных доходов.

36. Сумма уценки основных средств признается в составе внереализационных расходов, за исключением сумм уценки, уменьшающих признанные ранее суммы дооценки этих основных средств.

Уценка основных средств в пределах сумм, признанных ранее их дооценок, признанных в прошлых отчетных периодах в составе капитала, относится в уменьшение накопленных по этим основным средствам сумм дооценки.

37. Сумма накопленной переоценки основных средств, включенная в состав капитала, относится впоследствии на нераспределенную прибыль организации одним из следующих способов:

а) одновременно при прекращении признания основного средства, по которому была накоплена дооценка;

б) при прекращении признания части основного средства (например, в случае частичной ликвидации). При этом сумма одновременно переносимой переоценки определяется как доля, равная доле ликвидируемой части в стоимости основного средства);

в) по мере начисления амортизации по основному средству. В таком случае сумма накопленной дооценки, подлежащая перенесению на конец отчетного периода, определяется как положительная разница между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из себестоимости (амортизируемой величины) основного средства с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из себестоимости (амортизируемой величины) основного средства без учета переоценок.

V. Амортизация

38. Себестоимость основного средства погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом. Амортизация отражается в бухгалтерском учете обособленно от себестоимости основного средства и не изменяет эту себестоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленную амортизацию, которая вычитается из себестоимости при определении балансовой стоимости

основного средства. При списании основного средства вся накопленная амортизация по нему списывается за счет себестоимости основного средства.

39. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности экономического субъекта в отчетном периоде. Амортизация для целей бухгалтерского учета не является источником финансирования (осуществления) вложений в новые основные средства.

40. Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, например, земельные участки (за исключением случаев, когда земельный участок имеет ограниченный срок использования), объекты природных ресурсов, музейные предметы и коллекции.

41. Амортизация начинает начисляться с момента, когда основное средство доставлено до места его использования и приведено в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями организации, и когда для ввода в эксплуатацию основного средства не требуется существенных затрат (далее – момент готовности). В случае если момент готовности наступил в отчетном периоде, при начислении амортизации за этот период принимается в расчет (с учетом существенности) время, истекшее после момента готовности до конца отчетного периода.

42. Срок амортизации определяется исходя из:

а) ожидаемого периода использования объекта соответственно его производительности или мощности;

б) ожидаемого физического износа объекта с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) планируемой частоты проведения ремонта, замены отдельных частей, ревизий технического состояния, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации;

г) нормативных, договорных и других ограничений использования (например, срок аренды);

д) ожидаемого морального или коммерческого устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

е) намерений организации в отношении продолжительности эксплуатации основных средств, планов по его замене.

43. Неамортизируемая величина основного средства считается равной нулю, если:

а) не ожидается поступлений от выбытия основного средства либо его части в конце срока амортизации;

б) ожидаемая к поступлению сумма не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

44. Срок амортизации, неамортизируемая величина и способ амортизации (далее – параметры амортизации) основного средства определяются перед началом начисления амортизации. Параметры амортизации подлежат проверке ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении, и при необходимости изменяются.

45. Организация выбирает тот способ амортизации основных средств, который наиболее точно отражает предполагаемую модель получения будущих экономических выгод от их использования. К основным средствам (группам основных средств), в отношении которых организация ожидает различные модели получения будущих экономических выгод, применяются разные способы амортизации.

46. Сумма амортизации основного средства за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации (при продолжении ее начисления тем же способом в следующих периодах) балансовая стоимость основного средства оказалась равной его неамортизируемой величине.

47. Основные средства срок использования которых установлен в единицах времени, амортизируются одним из следующих способов:

- а) линейным способом;
- б) нелинейным способом (например, по сумме чисел лет срока использования, уменьшаемого остатка и др.).

48. Основные средства, срок амортизации которых установлен в натуральных единицах, амортизируются пропорционально объему продукции (работ).

49. При использовании линейного способа начисление амортизации производится равномерно в течение срока использования основного средства. Норма амортизации за отчетный период определяется как отношение продолжительности отчетного периода к сроку использования основного средства.

50. При использовании нелинейного способа сумма начисляемой амортизации на протяжении срока использования уменьшается.

Примером нелинейного способа, основанного на арифметической прогрессии, является метод суммы чисел лет. При его использовании норма амортизации за отчетный период определяется как отношение числа лет, остающихся на начало периода до конца срока использования, к сумме натуральных чисел от 1 до указанного числа.

Примером нелинейного способа, основанного на геометрической прогрессии, является метод уменьшаемого остатка. При его использовании норма амортизации остается постоянной из периода в период. Указанная норма применяется в отношении балансовой стоимости основного средства, включающей в себя неамортизируемую величину.

51. При амортизации пропорционально объему продукции (работ, услуг) амортизируемая величина равномерно распределяется на срок использования, выраженный в натуральных единицах количества продукции (объема работ). При этом норма амортизации за отчетный период определяется как отношение натурального показателя количества продукции (объема работ, услуг) в отчетном периоде к сроку использования, выраженному в натуральных единицах количества продукции (объема работ, услуг).

52. Амортизация начисляется по объектам учета основных средств. Амортизация может начисляться по совокупности нескольких объектов учета основных средств, имеющих одинаковые параметры амортизации.

53. Амортизация начисляется ежегодно в конце отчетного года либо более часто в течение отчетного года. Необходимость начисления амортизации в течение отчетного года и периодичность такого начисления определяется организацией исходя из необходимости формирования в бухгалтерском учете промежуточных данных (например, для составления промежуточной отчетности, определения себестоимости продукции, товаров, работ, услуг, финансового результата от выбытия основных средств). Сумма амортизации за любой промежуточный период определяется исходя из предполагаемой годовой суммы амортизации и продолжительности промежуточного периода.

54. Амортизация после начала ее начисления не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения активного использования основных средств, например, консервации основных средств), за исключением случая, указанного в пункте 56 настоящего Стандарта.

55. Изменения параметров амортизации основных средств отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в том отчетном периоде, в котором эти изменения произошли. В случае если в результате изменений параметров амортизации в конце отчетного года сумма амортизации, подлежащая начислению за этот год, оказалась меньше ранее начисленной амортизации за промежуточные периоды этого же года, такие начисленные суммы соответствующим образом корректируются.

56. Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда неамортизируемая величина основного средства оказалась равной или превысила его балансовую стоимость. Если неамортизируемая величина впоследствии становится ниже балансовой стоимости основного средства, начисление амортизации возобновляется.

57. Начисление амортизации прекращается:

- а) при списании основного средства из состава активов;
- б) при переводе основного средства в состав бывших внеоборотных активов к продаже или иной вид активов.

58. В зависимости от характера использования основных средств суммы начисляемой амортизации включаются в состав соответствующих расходов, либо в стоимость соответствующего актива организации.

VI. Обесценение основных средств

59. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

60. Обесценение, аналогично амортизации, отражается в бухгалтерском учете обособленно от себестоимости основного средства и не изменяет эту себестоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленное обесценение, которое, наряду с накопленной амортизацией, вычитается из себестоимости при определении балансовой стоимости основного средства. При списании основного средства все накопленное обесценение по нему списывается за счет себестоимости основного средства.

VII. Списание основных средств

61. Основное средство списывается (прекращает признаваться в качестве актива), если от его использования или выбытия не ожидается поступления экономических выгод. Списание основного средства может быть обусловлено в частности:

а) прекращением эксплуатации основного средства вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив возобновления эксплуатации;

б) передачей основного средства другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей во вклад в капитал другой организации, передачей в финансовую аренду и др.

в) физическим выбытием основного средства в случаях его ликвидации, утилизации, аварии, стихийном бедствии и др.;

г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации основного средства, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

д) прекращением организацией деятельности, в которой использовалось основное средство, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности;

е) возвратом основного средства арендатором арендодателю при отсутствии у арендодателя возможности сдать его в аренду другим лицам, или самостоятельно использовать;

ж) другими обстоятельствами.

62. Основное средство подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором окончательно прекращена его эксплуатация. Балансовая стоимость основного средства при его списании относится на внереализационные расходы.

63. В некоммерческих организациях при прекращении признания основного средства также списывается фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, сформированный по данному основному средству.

64. В случае изменения модели получения экономических выгод от основного средства так, что оно больше не характеризуется совокупностью признаков, указанных в пункте 3 настоящего Стандарта, организация переклассифицирует основное средство в другой соответствующий вид актива. В частности, в случае принятия решения о передаче основного средства другим лицам по договорам продажи, мены, вклада в капитал другой организации, финансовой аренды и др. основное средство переклассифицируется в бывшие внеоборотные активы к продаже в момент прекращения его эксплуатации в связи с подготовкой к такой передаче.

65. При выбытии основных средств расходы на их демонтаж отражаются в составе внереализационных расходов. При внутреннем перемещении основных средств расходы на их демонтаж отражаются в составе расходов по обычной деятельности.

66. Расходом (доходом) от выбытия основного средства является разница между списываемой балансовой стоимостью основного средства, увеличенной на сумму затрат на его выбытие, и поступлениями от выбытия основного средства.

67. Расходы (доходы) от выбытия основных средств включаются в состав расходов (доходов) периода, в котором списывается основное средство.

VIII. Раскрытие информации в отчетности

68. В бухгалтерском балансе в составе строк, детализирующих группу статей «Основные средства», отражается (с учетом существенности) следующая информация:

а) авансы (предварительная оплата) в связи с созданием (приобретением) основных средств за вычетом налога на добавленную стоимость, относящегося к данной сумме аванса;

б) основные средства в незавершённом состоянии, находящиеся в процессе создания или улучшения, в том числе сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные предметы, необходимые для создания и улучшения основных средств;

в) готовые к использованию основные средства (после наступления момента готовности).

69. В отчете о финансовых результатах (с учетом существенности) раскрывается информация:

а) о доходах (расходах) от выбытия основных средств за отчетный период;

- б) о результатах переоценки основных средств, признанных в составе доходов (расходов) отчетного периода;
- в) о результатах переоценки основных средств в отчетном периоде, признанных в составе капитала;
- г) об обесценении основных средств и восстановлении обесценения, признанном в составе расходов (доходов) за отчетный период;
- д) об обесценении основных средств и восстановлении обесценения, признанном в сумме накопленных переоценок;
- е) иная существенная информация.

70. В отчете об изменении капитала отражается информация о результатах переоценки основных средств и изменениях учетной политики в отношении основных средств, повлиявшая на увеличение или уменьшение капитала.

71. В отчете о движении денежных средств (с учетом существенности) раскрывается информация о денежных потоках организации от операций, связанных с приобретением (созданием, модернизацией, реконструкцией, подготовкой к использованию) и выбытием основных средств за отчетный период.

72. Организация также раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию:

- а) об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах;
- б) об основных средствах, оцениваемых без применения переоценки и с применением переоценки;
- в) о самостоятельно используемых и переданных в аренду основных средствах;
- г) о готовых к использованию не эксплуатируемых основных средствах и причинах, по которым они не эксплуатируются;
- д) о сумме накопленной переоценки основных средств, не перенесенной в нераспределенную прибыль.

73. Организация раскрывает в пояснениях к бухгалтерскому балансу информацию о балансовой стоимости, себестоимости, накопленных амортизации и обесценении по основным группам основных средств на начало и конец отчетного периода, а также изменения указанных показателей за отчетный период по видам изменений (поступления, выбытия, переоценки, амортизация, обесценение и др.).

74. Кроме того, организация раскрывает существенную информацию:

- а) об изменении неамортизируемой величины основных средств;
- б) об изменении сроков и способов амортизации основных средств;
- в) об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО.

75. В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (с учетом существенности) раскрывается информация:

- а) об основных средствах, переданных и полученных в аренду;

- б) об основных средствах, переданных в залог;
- в) о суммах договорных обязательств по приобретению основных средств.

76. В отношении основных средств, учитываемых с применением переоценки, раскрывается:

- а) дата проведения последней переоценки;
- б) привлечение независимого оценщика к проведению переоценки;
- в) методы и допущения, использованные при определении рыночной стоимости;
- г) степень использования наблюдаемых рыночных цен для проведения переоценки либо иных оценочных методов;
- д) балансовая стоимость основных средств, которая была бы показана в бухгалтерской (финансовой) отчетности при использовании модели без применения переоценки.

77. В составе информации об учетной политике в отношении основных средств раскрывается информация:

- а) о классификации основных средств по группам;
- б) об установленных способах оценки групп основных средств;
- в) о периодичности переоценки групп основных средств;
- г) о способах пересчета себестоимости и накопленной амортизации переоцениваемых основных средств;
- д) о способах перенесения накопленных сумм дооценки основных средств в нераспределенную прибыль;
- е) о способах начисления амортизации по группам основных средств;
- ж) иная существенная информация.