Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета» «Бухгалтерский методологический центр»

*Проект*

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

1. **Общие положения**
2. Настоящий Стандарт устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций.

Настоящий Стандарт не применяется организациями государственного сектора.

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

1. Настоящий Стандарт применяется в отношении завершенных основных средств, по которым наступил момент готовности, а также незавершенных вложений в основные средства.
2. Арендованные основные средства учитываются в порядке, предусмотренном настоящим Стандартом, с учетом особенностей, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету аренды.
3. Настоящий Стандарт не применяется в отношении:
4. животных и растений (за исключением плодоносящих растений), используемых для получения сельскохозяйственной продукции (далее – биологические активы
5. 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
6. активов, балансовая стоимость которых 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.

Учет данных активов осуществляется согласно ПБУ 5 «Учет запасов»

1. В настоящем Стандарте используются следующие термины:

Актив – ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, способный приносить экономические выгоды в будущем (либо использоваться в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации), стоимость которого может быть надежно определена.

Амортизируемый компонент – часть или иной элемент основного средства, который амортизируется отдельно.

Амортизируемыми компонентами могут быть: 1) элемент (отделимая часть) объекта основных средств, стоимость которого в составе комплексного объекта ОС является существенной, и срок полезного использования (СПИ), которого отличается от СПИ основной части объекта ОС; 2) существенные по отношению к стоимости комплексного объекта ОС регулярные работы по проведению ремонтов и технических обслуживаний,

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 исходя из характера их использования в деятельности организации для целей их бухгалтерского учета. К группам однородных основных средств, в частности, могут относиться: здания, сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, 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 использования и состояния, характерного для конца срока использования.

Незавершенные вложения в основные средства – затраты организации, которые впоследствии будут признаны в бухгалтерском учете в качестве завершенных (пригодных для использования) основных средств или увеличат балансовую стоимость завершенных (пригодных для использования) основных средств. В состав незавершенные вложений в основные средства входят, которые увеличат балансовую стоимость завершенных (пригодных для использования) основных средства:

- затраты на капитальное строительство,

- стоимость материалов для капитального строительства,

- стоимость запасных частей для ремонта основных средств (включая отдельно приобретенные амортизируемые компоненты),

- оборудование к установке и иные вложения

Комплексный объект основных средств – объект, содержащий в своем составе различные амортизируемые компоненты.

Себестоимость основного средства – сумма фактических затрат на создание, приобретение основных средств, на улучшение их функциональных качеств, продление сроков использования, а также на доставку и приведение в то место и в то состояние, в котором основное средство готово к использованию в соответствии с намерениями организации. Себестоимость может переоцениваться в соответствии с настоящим Стандартом.

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

1. **Признание основных средств**
2. Основными средствами признаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:
3. актив имеет материально-вещественную форму;
4. актив предназначен для использования при производстве и (или) продаже 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, либо использоваться в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации;
5. актив предназначен для использования организацией в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
6. организация не предполагает последующую перепродажу актива в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
7. Затраты, формирующие себестоимость основных средств, подразделяются на первоначальные и последующие.

К первоначальным затратам относятся такие затраты, которые осуществляются до 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).

Последующими затратами являются затраты, которые осуществляются после момента готовности. К последующим затратам, в частности, могут относиться затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, замену амортизируемого компонента в составе комплексного объекта ОС, существенные затраты на проведения нерегулярных капитальных ремонтов основных средств и иные подобные мероприятия с основными средствами. К последующим затратам также относятся регулярные существенные затраты на проведение ремонта основных средств и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока использования основных средств.

1. Первоначальные и последующие затраты, связанные с приобретением (созданием) основных средств, формируют себестоимость основных средств при одновременном соблюдении следующих условий:
2. существует высокая вероятность, что понесенные затраты обеспечат организации получение экономических выгод в будущем (либо существует высокая вероятность, что затраты понесены в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации) в течение периода, превышающего 12 месяцев;
3. величина таких затрат может быть надежно определена.
4. Организация самостоятельно определяет объект учета и группу основных средств.

При определении объекта учета основных средств организация исходит из:

1. характера деятельности, функционального назначения основного средства и выполняемых им функций;
2. наличия в составе основного средства самостоятельных частей/элементов, которые могут быть заменены без повреждения основного средства, имеющих существенную стоимость по отношению к стоимости основного средства и срок использования, в значительной степени отличный от срока использования основного средства;
3. наличия общего фундамента, общего управления, способности выполнять свои функции в комплексе и т.д.;
4. иных оснований.
5. Допускается объединять однородные основные средства в единый объект учета, если они имеют схожие сроки использования.
6. Затраты, связанные с несколькими основными средствами, распределяются между ними обоснованным и рациональным способом, установленным организацией.
7. Завершенные основные средства, стоимость которых по отдельности и (или) в совокупности несущественна для оценки финансового положения организации, могут учитываться в порядке, установленном нормативными правовыми актами по учету запасов и отражаться в бухгалтерском учете в составе запасов.
8. **Оценка при признании**
9. Основные средства признаются по себестоимости.
10. Себестоимостью основных средств, приобретенных за плату, является сумма фактических затрат на их приобретение (создание), а также на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями организации.
11. В себестоимость основных средств включаются:
12. затраты на сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания основных средств;
13. суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) с учетом всех премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых организации или организацией в связи с приобретением основных средств, вне зависимости от формы их предоставления;
14. суммы, подлежащие уплате за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам, связанным с созданием основных средств;
15. затраты на подготовку территории под строительство (установку) основных средств, например, затраты на снос расположенных на ней зданий, сооружений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами организации);
16. вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретаются (создаются) основные средства;
17. амортизация иных внеоборотных активов, использованных непосредственно при создании основных средств;
18. вознаграждения в любых формах работникам, непосредственно занятым при создании основных средств;
19. долговые затраты в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет таких затрат;
20. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) основных средств;
21. невозмещаемые суммы налогов, таможенных сборов, пошлин, связанные с приобретением (созданием) основных средств;
22. затраты на доставку, установку, монтаж и другие действия по приведению основного средства в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями организации;
23. затраты на проверку надлежащего функционирования (тестирование) основного средства до момента готовности за вычетом расчетной стоимости материальных ценностей (готовая продукция, вторичное сырье и др.), полученных в ходе проведения проверки (тестирования) основного средства, которые организация способна продать или использовать с целью получения экономических выгод в будущем. Расчетная стоимость указанных материальных 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 материальных ценностей до ввода основного средства в эксплуатацию затраты на проверку его надлежащего функционирования (тестирование) включаются в стоимость основного средства за вычетом фактической выручки от продажи указанных ценностей, уменьшенной на сумму расходов на продажу;
24. расчетная оценка затрат на демонтаж и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом ими участке после окончания их использования, если в результате приобретения или создания данных основных средств, организация принимает на себя такую обязанность и признает соответствующее оценочное обязательство;
25. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) основных средств.
26. Затраты, указанные в подпункте н) пункта 15 настоящего Стандарта, включаются в себестоимость основных средств, если возможно надежно определить основное средство, к которому относится обязанность по демонтажу и утилизации основных средств и восстановлению окружающей среды, и расчетная оценка затрат в части таких основных средств может быть надежно определена.

В ином случае, данные затраты могут быть отражены как показатель, детализирующий группу статей «Основные средства» бухгалтерской (финансовой) отчетности, по самостоятельной строке «капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с рекультивацией земель и утилизацией основных средств». Такой способ может использоваться, например, для учета обязательств, связанных с объектами, находящимися во временном владении или пользовании, а также в случае нерациональности учета затрат на демонтаж и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды в балансовой стоимости отдельных основных средств. Выбранный организацией способ учета затрат на демонтаж и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды применяется последовательно для всех основных средств (групп основных средств).

1. При приобретении (создании) основных средств на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией, себестоимость основных средств формируется исходя из суммы, 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).
2. Себестоимость основных средств определяемая в соответствии с пунктами 19–22 настоящего Стандарта, увеличивается на сумму затрат (при их наличии), указанных в пункте 15 настоящего Стандарта.
3. Себестоимостью основных средств, полученных от акционеров, (собственников, участников, учредителей) в счет вклада в уставный (складочный) капитал (в том числе при передаче государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), уставный фонд, паевой фонд организации либо без изменения размера уставного (складочного) капитала, уставного фонда, паевого фонда, признается рыночная стоимость таких основных средств, если иное не предусмотрено законодательством РФ.
4. Себестоимостью основных средств, полученных при распределении имущества ликвидированного дочернего общества, признается их рыночная стоимость, если иное не предусмотрено законодательством РФ. К таким основным средствам относятся как ранее переданные дочернему обществу в качестве вклада в уставный капитал, так и приобретенные (созданные) дочерним обществом в периоде осуществления им деятельности основные средства.
5. Себестоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, формируется исходя из рыночной стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения рыночной стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг себестоимостью полученных основных средств признается их рыночная стоимость.

При невозможности определения рыночной стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг и полученных основных средств себестоимостью полученных основных средств признается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг, а также на осуществление сделки.

1. Себестоимостью основных средств, переклассифицированных из других классов активов, считается балансовая стоимость таких активов на момент переклассификации.
2. В себестоимость основных средств не включаются:
3. затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса приобретения (создания) основных средств, доставки и приведения их в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями организации. Примерами таких затрат могут быть сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, потери от простоев (за исключением обусловленных технологическими особенностями процесса создания основных средств), аварий, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, чрезвычайных ситуаций;
4. затраты на организацию торжественных, публичных, презентационных мероприятий по открытию новых производств;
5. затраты, связанные с продвижением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и другие мероприятия по продвижению - пресс-конференции, выставки и пр.);
6. затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте или с новой категорией клиентов (передислокация основных средств, презентационные мероприятия и пр.);
7. затраты на перемещение завершенных (пригодных для использования) основных средств;
8. затраты на реорганизацию деятельности;
9. затраты на обучение персонала;
10. косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость, подлежащие возмещению в соответствии с законодательством;
11. иные затраты, которые напрямую не связаны с приобретением (созданием) основных средств, в частности, общехозяйственные затраты.
12. Затраты, подлежащие включению в себестоимость основного средства, включаются в состав незавершенных вложений в основные средства до момента его готовности к использованию по назначению. В этот момент себестоимость основного средства переводится из состава незавершенных вложений в основные средства в состав завершенных основных средств. Себестоимость основных средств, принятых в состав завершенных основных средств, не подлежит изменению кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.
13. **Оценка после признания**
14. После признания основные средства отражаются в бухгалтерском учете по балансовой стоимости.

Организация осуществляет выбор модели учета основных средств – с применением переоценки, либо без применения переоценки. Выбранная модель учета применяется ко всей группе однородных 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.

1. При использовании модели учета без применения переоценки основные средства отражаются в бухгалтерском учете по себестоимости за вычетом накопленных амортизации и обесценения.
2. При использовании модели учета с применением переоценки себестоимость и накопленная амортизация основных средств переоцениваются таким образом, чтобы балансовая стоимость основного средства равнялась рыночной стоимости.
3. При принятии решения о переоценке основных средств, входящих в однородную группу, следует учитывать, что в последующем данные основные средства должны переоцениваться регулярно, чтобы балансовая стоимость основных средств существенно не отличалась от их рыночной стоимости. Частота проведения переоценок зависит от существенности изменения рыночной стоимости основных средств, подлежащих переоценке.
4. При использовании модели учета основных средств с применением переоценки пересчет их балансовой стоимости на дату переоценки осуществляется следующими способами:
5. пропорциональный способ;
6. способ изменения амортизации;
7. способ обнуления амортизации.
8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. 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. анный способ может применяться вместо способа изменения амортизации в случаях, когда рыночная стоимость основного средства превышает его себестоимость.
12. 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) в Отчете о финансовых результатах отражается в составе совокупного финансового результата периода без включения в прибыль (убыток).
13. 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 финансовой результат в качестве внереализационных расходов, относится на финансовый результат в качестве внереализационных доходов.

1. 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.

1. Сумма накопленной переоценки основных средств, включенная в состав капитала, относится впоследствии на нераспределенную прибыль организации одним из следующих способов:
2. единовременно при прекращении признания основного средства, по которому была накоплена дооценка;
3. при прекращении признания части основного средства (например, в случае частичной ликвидации). При этом сумма единовременно переносимой переоценки определяется как доля, равная доле ликвидируемой части в стоимости основного средства);
4. 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.
5. **Амортизация**
6. Амортизация начисляется по завершенным основным средствам. В случае если момент готовности наступил в отчетном периоде, при начислении амортизации за этот период принимается в расчет время, истекшее после момента готовности до конца отчетного периода.

Амортизация не начисляется по отдельно приобретенным амортизируемым компонентам до момента замены использованного компонента в составе комплексного объекта ОС на новый амортизируемый компонент, так как вне состава комплексного объекта ОС амортизируемый компонент не является завершенным основным средством.

1. Для целей амортизации организация выделяет в себестоимости основных средств амортизируемые компоненты – части или иные элементы основных средств, которые амортизируются обособленно.

Амортизируемый компонент выделяется, если его стоимость существенна и при этом срок его использования существенно отличается от срока использования основного средства.

Примерами амортизируемого компонента, в частности, являются существенные по отношению к себестоимости основного средства суммы затрат на его ремонт и техническое обслуживание, осуществляемые организацией регулярно, а также физические элементы (части) объекта ОС, имеющие существенную по отношению к комплексному объекту ОС себестоимость и иной срок использования.

Организация вправе начислять амортизацию отдельно по компонентам основного средства, себестоимость которых не является существенной по отношению к себестоимости всего основного средства.

1. Амортизируемая величина основных средств (амортизируемых компонентов) погашается посредством начисления амортизации в течение срока их использования, за исключением случаев, установленных в пункте 4 настоящего Стандарта. Под амортизируемой величиной основных средств (амортизируемых компонентов) понимается себестоимость (в том числе с учетом переоценок) основных средств (амортизируемых компонентов) за минусом их неамортизируемой величины.
2. Срок использования основного средства (амортизируемого компонента) – это период времени, в течение которого ожидается, что основное средство (амортизируемый компонент) будет приносить организации экономические выгоды, либо количество продукции (объем работ), ожидаемое организацией к получению от его использования. Срок использования основных средств, используемых в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации – это период времени, в течение которого ожидается наличие возможности использования основных средств.
3. Срок использования определяется исходя из:
4. ожидаемого периода использования объекта с учетом его производительности или мощности;
5. ожидаемого физического износа объекта с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
6. частоты проведения ремонта, замены отдельных частей, ревизий технического состояния, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации;
7. нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды);
8. ожидаемого морального или коммерческого устаревания, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
9. намерений организации в отношении продолжительности эксплуатации основных средств, планов по его замене.
10. Неамортизируемая величина признается равной нулю, если:
11. не ожидается поступлений от выбытия основного средства либо его части после завершения использования;
12. ожидаемая к поступлению сумма не является существенной;
13. ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.
14. 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.
15. Неамортизируемая величина и срок использования основного средства определяются перед началом начисления амортизации. Неамортизируемая величина и срок использования подлежат проверке ежегодно при подготовек годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении, и, при необходимости, изменяются.
16. 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 использует различные модели получения будущих экономических выгод, применяются разные способы амортизации. Выбранный способ амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, за исключением случая изменения модели получения будущих экономических выгод.
17. Основные средства (амортизируемые компоненты) срок использования которых установлен в единицах времени, амортизируются одним из следующих способов:
18. линейным способом;
19. нелинейным способом (например, по сумме чисел лет срока использования, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции и др.).
20. Основные средства (амортизируемые компоненты), срок использования которых установлен в натуральных единицах, амортизируются пропорционально объему продукции (работ, услуг).
21. Сумма амортизации за отчетный период определяется в зависимости от выбранного способа как произведение амортизируемой величины основного средства на норму амортизации.
22. При использовании линейного способа начисление амортизации производится равномерно в течение срока использования основного средства (амортизируемого компонента). Норма амортизации за отчетный период определяется как отношение продолжительности отчетного периода к сроку использования основного средства.
23. 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 (амортизируемого компонента), включающей в себя неамортизируемую величину.

1. 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).
2. Способы амортизации, применяемые в отношении основных средств (групп основных средств), должны подлежать проверке организацией, как минимум, в конце каждого отчетного года. В случае изменения модели получения будущих экономических выгод от использования основных средств в течение срока их использования ранее выбранные способы амортизации изменяются.
3. Периодичность начисления амортизации в течение отчетного года 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).
4. Сумма амортизации за любой промежуточный период определяется исходя из годовой нормы амортизации и продолжительности промежуточного периода. Точность указанного периода может устанавливаться в днях, неделях, месяцах и т.п.
5. 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 58 настоящего Стандарта.
6. 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.
7. Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда неамортизируемая величина основного средства (амортизируемого компонента) равна или превышает его балансовую стоимость. Если неамортизируемая величина впоследствии становится ниже балансовой стоимости, начисление амортизации возобновляется.
8. Начисление амортизации прекращается:
9. при списании основного средства из состава активов;
10. при переводе основного средства в состав внеоборотных активов к продаже или иной вид активов.
11. В зависимости от модели получения будущих экономических выгод от использования основных средств суммы начисляемой амортизации включаются в состав соответствующих расходов, либо в стоимость соответствующего актива организации.
12. Изменения неамортизируемой величины, срока использования или способа амортизации отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в том отчетном периоде, в котором эти изменения произошли.
13. **Обесценение основных средств**
14. Организация проверяет завершенные основные средства и незавершенные вложения в основные средства на обесценение. Проверка на обесценение проводится при наличии факторов, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. В случае выявления обесценения основных средств, результаты обесценения признаются в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.
15. **Прекращение признания основных средств**
16. Прекращение признания основного средства производится в следующих случаях:
17. если от использования или выбытия объекта не ожидается будущих экономических выгод;
18. при изменении модели получения экономических выгод от использования объекта, влекущем переклассификацию основного средства в другой вид актива (например, переклассификация в состав внеоборотных активов к продаже).
19. Прекращение признания основных средств может быть обусловлено, в частности:
20. прекращением эксплуатации основного средства вследствие его физического или морального износа;
21. принятием решения о передаче основного средства другим лицам по договорам продажи, мены, дарения, передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другомуй организации и др.;
22. физическим выбытием основного средства в случаях его ликвидации, утилизации, выявления недостачи при инвентаризации, аварии, стихийном бедствии и др.;
23. истечением нормативно допустимых сроков или других параметров эксплуатации основного средства, в результате чего его использование по назначению становится невозможным;
24. прекращением деятельности (операций) организации, в которой (которых) использовалось основное средство;
25. возвратом основного средства арендатором арендодателю при отсутствии у арендодателя возможности сдать его в аренду другим лицам, или самостоятельно использовать.
26. Моментом прекращения признания основных средств считается поздняя из следующих дат:
27. дата принятия решения о прекращении эксплуатации объекта с целью его ликвидации или получения от него выгод в иной форме (например, продажи);
28. дата фактического прекращения эксплуатации объекта с целью его ликвидации или изменения формы получения выгод от него.
29. В момент выбытия основного средства (если стоимость выбывающего объекта не полностью самортизирована) в бухгалтерском учете отражается прочий расход от выбытия и (или) признание иных активов, в которые переклассифицируется основное средство.

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

1. 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.
2. Расходы (доходы) от выбытия основных средств включаются в состав расходов (доходов) периода, в котором прекращается признание основного средства.
3. **Раскрытие информации в отчетности**
4. В бухгалтерском балансе в составе строк, детализирующих группу статей «Основные средства», отражается (с учетом существенности) следующая информация:
5. авансы (предварительная оплата) в связи с созданием (приобретением) основных средств за вычетом налога на добавленную стоимость, относящегося к данной сумме аванса;
6. незавершенные вложения в основные средства, в том числе сырье, материалы и т.п. активы, предназначенные для создания или увеличения стоимости основных средств;
7. завершенные основные средства (пригодные для использования).
8. В отчете о финансовых результатах (с учетом существенности) раскрывается информация:
9. о доходах (расходах) от выбытия основных средств за отчетный период;
10. о результатах переоценки основных средств, признанных в составе доходов (расходов) отчетного периода;
11. о результатах переоценки основных средств в отчетном периоде, признанных в составе капитала;
12. об обесценении основных средств и восстановлении обесценения, признанном в составе расходов (доходов) за отчетный период;
13. об обесценении основных средств и восстановлении обесценения, признанном в сумме накопленных переоценок;
14. иная существенная информация.
15. 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.
16. 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.
17. Организация также раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию:
18. об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах;
19. об основных средствах, оцениваемых без применения переоценки и с применением переоценки;
20. о самостоятельно используемых и переданных в аренду основных средствах;
21. сумму накопленной переоценки основных средств, не перенесенную в нераспределенную прибыль.
22. 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.).
23. Кроме того, организация раскрывает существенную информацию:
24. об изменении неамортизируемой величины основных средств;
25. об изменении сроков и способов амортизации основных средств;
26. об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО.
27. В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (с учетом существенности) раскрывается информация:
28. об основных средствах, переданных и полученных в аренду;
29. об основных средствах, переданных в залог;
30. о суммах договорных обязательств по приобретению основных средств.
31. В отношении основных средств, учитываемых с применением переоценки, раскрывается:
32. дата проведения последней переоценки;
33. привлечение независимого оценщика к проведению переоценки;
34. методы и допущения, использованные при определении рыночной стоимости;
35. степень использования наблюдаемых рыночных цен для проведения переоценки либо иных оценочных методов;
36. балансовая стоимость основных средств, которая была бы показана в бухгалтерской (финансовой) отчетности при использовании модели без применения переоценки.
37. В составе информации об учетной политике в отношении основных средств раскрывается информация:
38. о классификации основных средств по группам;
39. об установленных способах оценки групп основных средств;
40. о периодичности переоценки групп основных средств;
41. о способах пересчета себестоимости и накопленной амортизации переоцениваемых основных средств;
42. о способах перенесения накопленных сумм дооценки основных средств в нераспределенную прибыль;
43. о способах начисления амортизации по группам основных средств;
44. иная существенная информация.