

Итоговая редакция проекта ФСБУ «Основные средства».

Сухарева Оксана Александровна



директор
Фонда «Национальный негосударственный
регулятор бухгалтерского учета
«Бухгалтерский методологический центр
(НРБУ БМЦ)»

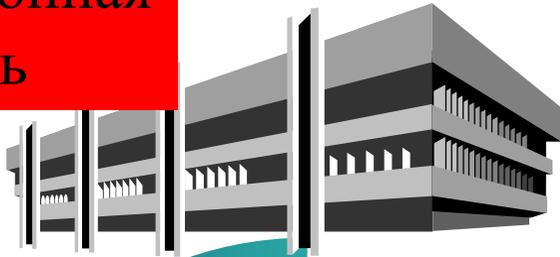
Председатель Совета Фонда «НРБУ «БМЦ»
по федеральным стандартам

bmcenter.ru

2

Вне сферы регулирования ФСБУ «Основные средства»

1. Инвестиционная
недвижимость



Рынок зданий и сооружений



ДОХОД



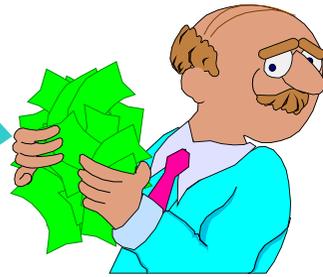
2. Внеоборотные
активы к продаже



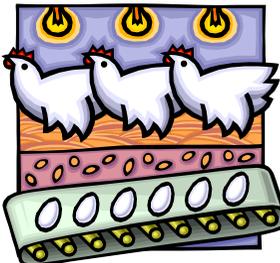
Рынок оборудования



ДОХОД



3. Биологические
активы



Основные новеллы проекта ФСБУ «Основные средства»

-  **Расширение сферы действия стандарта на капитальные вложения**
-  **Признание материалов для создания основных средств основными средствами**
-  **Дисконтирование себестоимости ОС при их оплате с отсрочкой (рассрочкой)**
-  **Включение в себестоимость ОС ликвидационных обязательств**
-  **Замена стоимостного лимита ОС критерием существенности**
-  **Единые критерии признания для первоначальных и последующих затрат**
-  **Капитализация затрат на ремонты и техосмотры при соблюдении критериев**
-  **Исключение неамортизируемой величины из амортизируемой величины ОС**
-  **Отдельные параметры амортизации для каждого существенного компонента затрат**
-  **Требование регулярного пересмотра параметров амортизации ОС**
-  **Самостоятельное определение частоты амортизации ОС**
-  **Проверка ОС на обесценение и признание обесценения при его подтверждении**
-  **Обязательное списание ОС при отсутствии вероятности получения выгод в будущем**

Рекомендации Минфина аудиторам 2013 (отчётность организаций реального сектора)

Прил. к письму
от 29.01.14
№ 07-04-18/01

- ✓ Прекратившие приносить выгоды ОС списываются до физической ликвидации
- ✓ Материалы для создания внеоборотных активов не являются МПЗ
- ✓ Восстановление ОС капитализируется при изменении только оставшегося СПИ

Рекомендации Минфина аудиторам 2012 (отчётность организаций реального сектора)

Прил. к письму
от 9.01.13
№ 07-04-18/01

- ✓ Ликвидационное обязат-во включается в стоимость нескольких ОС пропорционально
- ✓ Периодические крупные ремонты капитализируются и детализируют ОС



Определение себестоимости основного средства

Основные средства признаются по себестоимости.

Основные бухгалтерские вопросы определения себестоимости

Состав затрат

- Непосредственная связь затраты с получением актива
- Необходимость затрат для получения актива

Оценка затрат

- Денежные средства → Фактически уплаченная сумма
- Обязательства по уплате → Дисконтированная величина подлежащего уплате
- Неденежные вознаграждения → Справедливая стоимость переданного



Понятие основных средств в проекте ФСБУ



Сфера применения ФСБУ (п.2)

Настоящий Стандарт применяется в отношении:

основных средств, в том числе:

- завершенных (по которым наступил момент готовности) основных средств;
- незавершенных вложений в основные средства;

Условия признания ФСБУ (п.8)

Первоначальные и последующие затраты, связанные с приобретением (созданием) основных средств формируют себестоимость основных средств только при соблюдении следующих условий:

- существует высокая вероятность, что понесенные затраты обеспечат экономическому субъекту получение экономических выгод в будущем (либо имеется высокая вероятность, что затраты понесены в целях создания некоммерческой организации);
- величина таких затрат может быть надежно оценена.

Критерии признания (п.6)

Основными средствами признаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- а) актив имеет материально-вещественную форму;
- б) 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, для административных целей, обеспечения защиты окружающей среды, безопасности деятельности либо для использования некоммерческими организациями в целях их создания;
- в) актив предназначен для использования экономическим субъектом в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) экономический субъект не предполагает последующую перепродажу актива в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.



Амортизируемые компоненты основного средства



1. узел переключения;
2. узел очистки газа и сбора конденсата;
3. узел предотвращения гидратообразования;
4. узел подготовки газа для собственных нужд;
5. узел редуцирования;
6. узел подготовки теплоносителя
7. узел отопления
8. узел учёта газа;
9. узел одоризации газа.

Замена существенных конструктивных элементов основного средства



10 Применимость регулирующих документов

Регулирующие бухучет нормы

ПОЛОЖЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
"УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ"
ПБУ 6/01

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.

Не регулирующие бухучет нормы

СТРОИТЕЛЬНЫЕ НОРМЫ И ПРАВИЛА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ

GAS DISTRIBUTION SYSTEMS

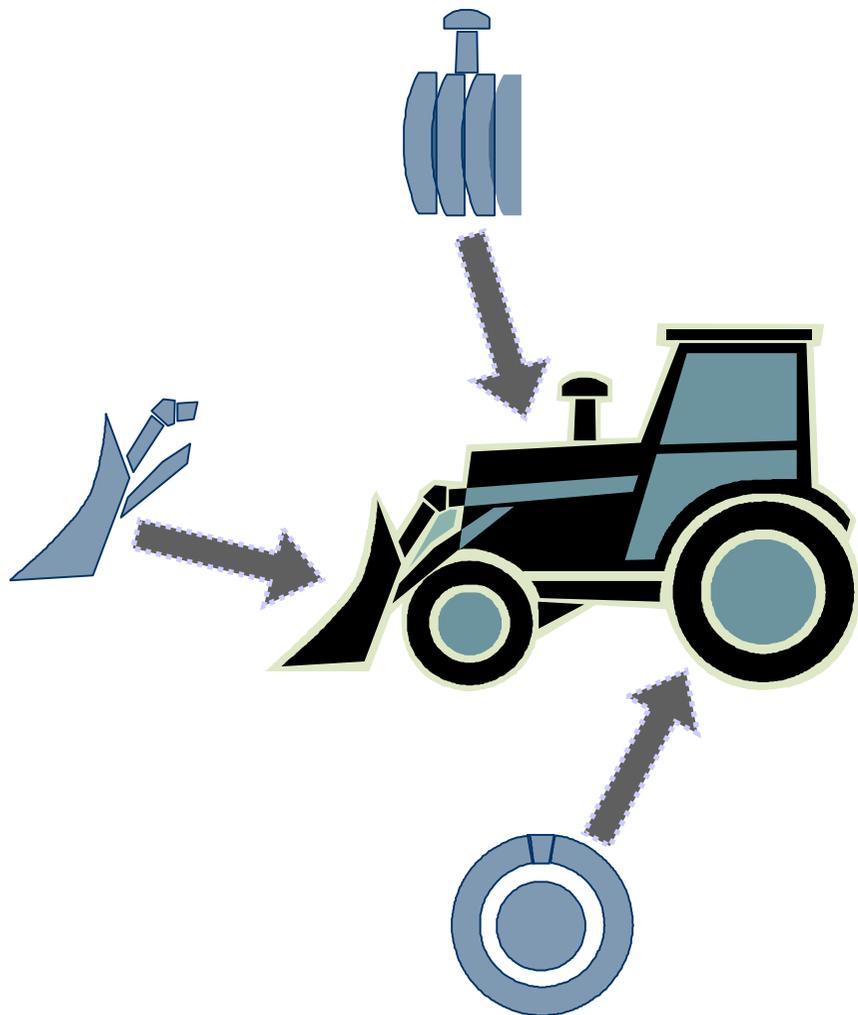
Дата введения 2003-07-01

1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящие нормы и правила распространяются на новые и реконструируемые газораспределительные системы, предназначенные для обеспечения природным и сжиженным углеводородными газами потребителей, использующих газ в качестве топлива, а также внутренние газопроводы, и **устанавливают требования к их безопасности и эксплуатационным характеристикам.**



Амортизируемые компоненты основного средства



*Существенные конструктивные
элементы основного средства
амортизируются
как обособленные объекты,
в том случае, когда
имеют отличающийся
срок полезного использования*

Амортизируемые компоненты основного средства



- полотно металлоконструкции;
- восстановление вертикальности металлоконструкции;
- замена растяжек;
- ремонт и модернизация системы светоограждения АМС и блоков УЗО;
- фундамент металлоконструкции;
- ограждение базовой станции;
- система заземления и молниезащиты;
- очистку территории от строительного и прочего мусора.

Себестоимость основного средства п. 14 проекта

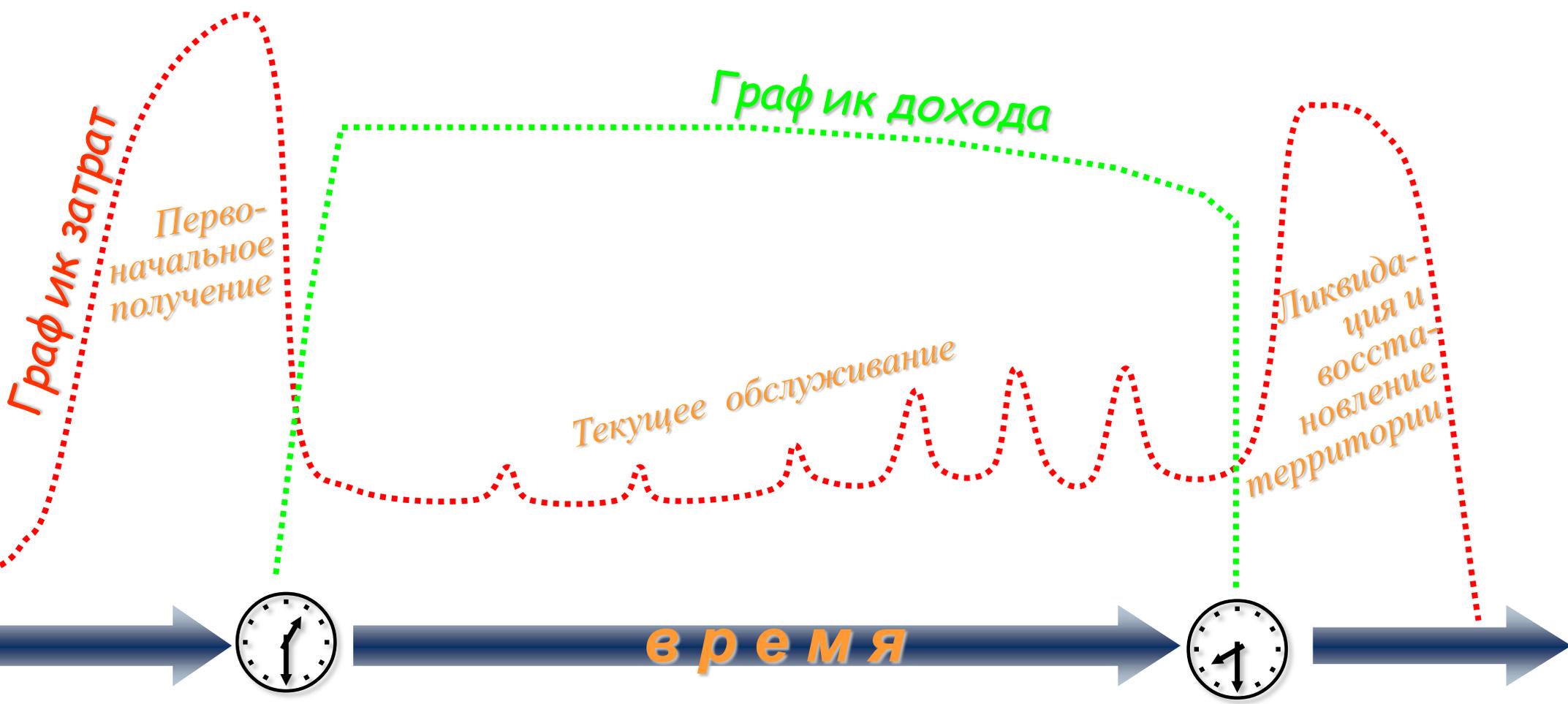
Себестоимость (Cost) – сумма фактических затрат на их приобретение (создание), а также на доставку и приведение основных средств в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями организации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

П.14 проекта ФСБУ



14

Соотношение затрат и доходов, СВЯЗАННЫХ С ОСНОВНЫМ СРЕДСТВОМ

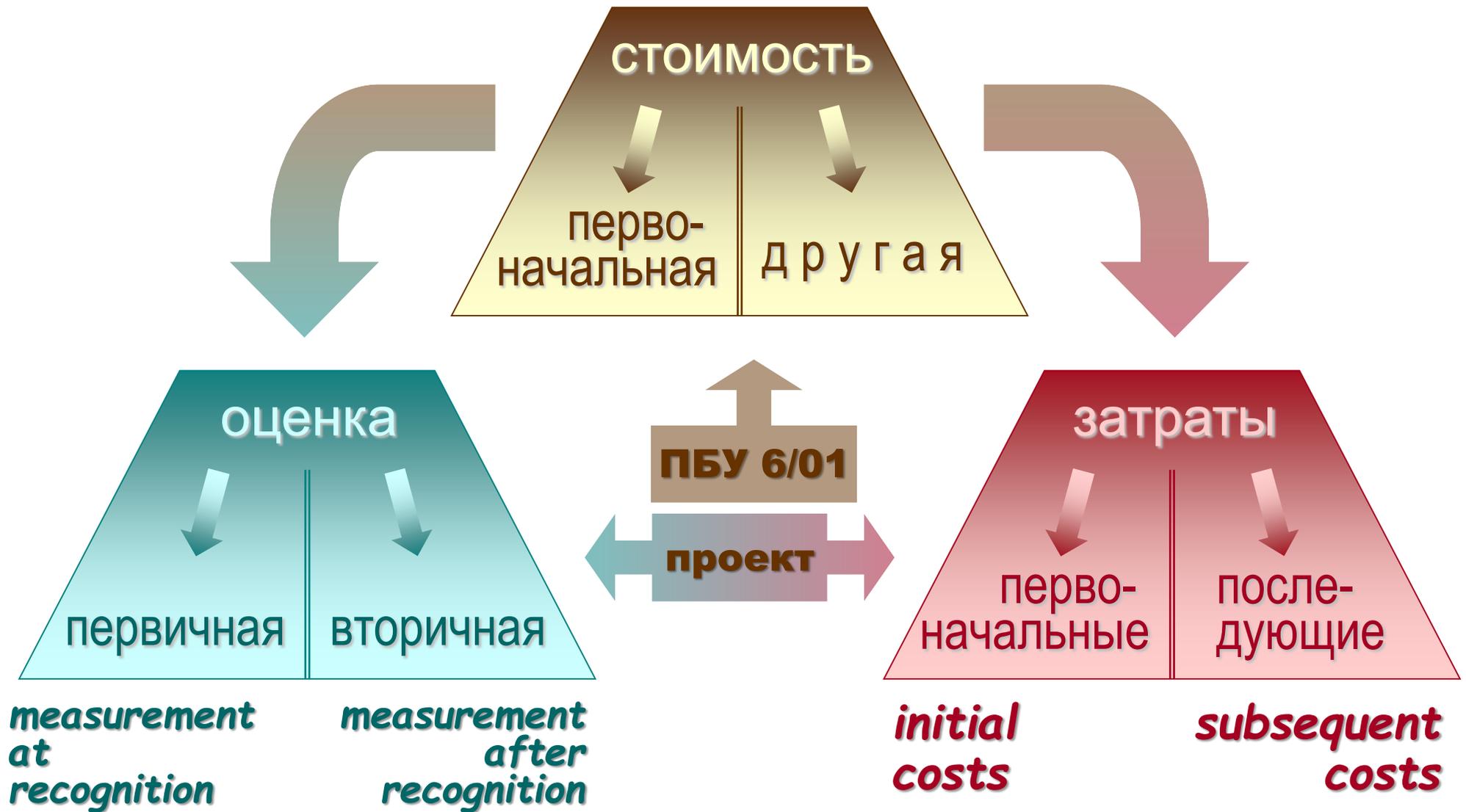


Суммы, исключаемые из себестоимости основного средства

П.23 проекта ФСБУ

- а) затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса приобретения (создания) основных средств, доставки и приведения их в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями экономического субъекта.
Примерами таких затрат могут быть сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, потери от простоев и аварий (за исключением обусловленных технологическими особенностями процесса создания основных средств), брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, чрезвычайных ситуаций.
- б) затраты на организацию торжественных, публичных, презентационных мероприятий по открытию нового производственного комплекса;
- в) затраты, связанные с продвижением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и другие мероприятия по продвижению - пресс-конференции, выставки и пр.);
- г) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте или с новой категорией клиентов (передислокация оборудования, презентационные мероприятия и пр.);
- д) затраты на обучение персонала;
- е) затраты на перемещение завершенных (пригодных для использования) основных средств или реорганизацию деятельности экономического субъекта ;
- ж) налог на добавленную стоимость, за исключением случаев, установленных налоговым законодательством;
- з) иные затраты, которые напрямую не связаны с приобретением (созданием) основных средств, в частности, общехозяйственные затраты.

Соотношение понятий «первоначальная стоимость» «себестоимость»



Модели вторичной оценки основных средств п.35



Модель без
применения переоценки
(по фактическим затратам)
Cost Model

Модель
с применением переоценки
Revolution Model

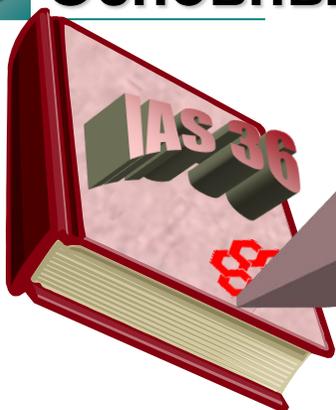
Дт Расходы (затраты) –
– Кд Амортизация (Обесценение)

Дт Основные средства –
– Кд Результат переоценки

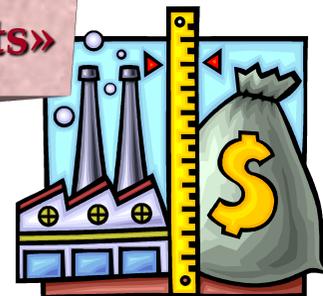
применяется после того как актив первоначально был признан по себестоимости



18 Основные характеристики МБС 36



Международный бухгалтерский стандарт №36 «Обесценение активов» / «Impairment of Assets»



Компетенция



Первая редакция принята в марте 1998.

Действующая редакция принята в марте 2004 г., вступила в силу с 1 апреля 2004 г.

Последние поправки приняты в апреле 2009 г., вступают в силу с 1 января 2010 г.

Смежные стандарты



IAS 16 «Основные средства»,

IAS 38 «Нематериальные активы»

IFRS 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»

Российские аналоги



Счёт 14 «Резерв по обесценению мат. ценностей» (применяется для МПЗ);

п.22,16 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов»

Толкования



SIC 32 «Нематериальные активы – затраты на Интернет-сайт»

IFRIC 1 «Изменения в существующих ликвидационных обязательствах»

IFRIC 10 «Промежуточная финансовая отчётность и обесценение»

IFRIC 12 «Концессии на предоставление услуг»

Цели



Установить учётные процедуры, необходимые для отражения активов не выше их возмещаемой суммы, в частности:

- идентифицировать уменьшение стоимости актива;
- признать и реверсировать убыток от обесценения;
- раскрыть информацию об обесценившихся активах.



19 Ограничения сферы применения МБС 36

Категории активов, в отношении которых не применяется IAS 36 :

- ~~✂ Запасы~~
- ~~✂ Активы, возникающие из договоров на строительство~~
- ~~✂ Отложенные налоговые активы~~
- ~~✂ Активы, возникающие из вознаграждений работников~~
- ~~✂ Финансовые активы~~
- ~~✂ Инвестиции в недвижимость, оцениваемые по справедл. стоимости~~
- ~~✂ Биологические активы~~
- ~~✂ Внеоборотные активы, предназначенные для продажи~~

20 Сравнение обесценения с амортизацией

Общие признаки

Уменьшают себестоимость актива или её заменитель при определении чистой балансовой стоимости актива

Отражают потерю способности актива приносить экономические выгоды

Являются родственными показателями отчётности и поэтому раскрываются чаще всего в совокупности

Амортизация

Обесценение

Отличительные признаки

Начисляется систематически

Может относиться на себестоимость другого актива

Не подлежит восстановлению

Рассчитывается для класса активов одного вида

Систематичность

Корреспонденция

Восстановление

Объекты

Разовое признание при наступлении факторов

Всегда относится на финансовый результат

Может восстанавливаться

Определяется для генерирующих единиц



Решение

6. Факт наличия или отсутствия права собственности на имущество не может применяться в качестве критерия для признания и списания или для определения момента признания и списания основных средств, за исключением случаев, когда по условиям договора от наличия права собственности непосредственно зависят возможности извлечения организацией экономических выгод от использования рассматриваемых объектов.

7. Факт физического наличия имущества у собственника сам по себе не является достаточным основанием для отражения такого объекта на балансе собственника, равно как отсутствие права собственности на имущество само по себе не является достаточным основанием для отказа от отражения такого объекта на балансе пользователя имущества.

8. **Пункт 52 Методуказаний ОС** не устанавливает условий, определяющих момент принятия к учёту недвижимости в качестве основных средств. Объекты недвижимости принимаются к учёту в качестве основных средств или в качестве вложений во внеоборотные активы вне зависимости от фактов государственной регистрации прав на недвижимое имущество или фактов подачи документов для получения таких прав, за исключением случаев, когда возможности использования объекта обусловлены такими фактами.

9. Объекты основных средств, использование которых прекращено и не предполагается в дальнейшем, не способные принести экономические выгоды организации (включая выгоды от продажи объекта), должны списываться вне зависимости от физического сохранения имущества и (или) юридического сохранения прав собственности (зарегистрированных или не зарегистрированных) на такие объекты.



Рекомендации Р-45/2013-ОК Связь «Порядок учета основных средств:

учет объектов основных средств в составе комплексных объектов (ЛЭП, ВОЛС)»

Решение

14. Вопрос определения единицы учета основных средств является одним из сложных учетных вопросов с точки зрения его вариативности и наличия различных обоснованных точек зрения.

15. Законодательство в сфере бухгалтерского учета и отчетности даёт общие принципы решения вопроса определения единицы учета основных средств, поэтому настоящие методические рекомендации устанавливают принципы и методы решения этой проблемы.

16. При принятии решения об определении объектов учета основных средств следует учитывать мнение производственных и иных подразделений в отношении удобства построения аналитического учета по объектам основным средств. В частности, может быть использовано мнение экспертов, входящих в такой коллегиальный орган, как комиссия по учету основных средств.

17. При определении единицы учета основных средств экономическому субъекту рекомендуется пользоваться следующими требованиями:

а) Рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/08) – несмотря на то, что не имеется ограничений по выбору минимальной единицы учета (например, вплоть до выключателя), затраты от подобного разукрупнения не покрываются выгодами от получения информации о наличии и движении таких мелких единиц учета основных средств;

б) Существенности (п.11 ПБУ 4/99) – существенность единицы учета не является неким объективным показателем, выраженным числовыми величинами, а определяется на основе профессионального суждения в совокупности с иными принципами определения единиц учета основных средств;

в) Необходимости определения срока полезного использования единицы учета основных средств – существенно отличающиеся сроки использования частей объекта основных средств, являются основанием для выделения двух и более единиц учета основных средств;

г) Необходимости выявления сущности и функции единицы учета основных средств – если объект основных средств состоит из частей, которые по своему характеру и функции различны, следует выделять отдельные единицы учета основных средств, например трансформаторная подстанция, состоящая из земельного участка, технологического оборудования, подъездных путей и элементов ограждения должна состоять, как минимум, из 4-х единиц учета.



Решение

1. Часть стоимости основного средства, которую организация ожидает возместить по истечении срока его полезного использования путем продажи объекта, его составных частей, лома, отходов от него либо иным образом, должна приниматься во внимание при определении годовой суммы амортизационных отчислений по такому основному средству.
2. Организация определяет в соответствии с пунктом 19 ПБУ 6/01 годовую сумму амортизационных отчислений по основному средству таким образом, чтобы к концу срока полезного использования его остаточная стоимость равнялась величине, указанной в пункте 1 настоящей Рекомендации. Настоящий пункт может не применяться, в случае, если указанная величина не существенна, либо не может быть надежно определена.
3. Для целей пункта 2 настоящей Рекомендации годовую норму амортизации основного средства рекомендуется рассчитывать по следующим формулам:

при линейном способе:
$$H = (1 - K) / T$$

при способе уменьшаемого остатка:
$$H = 1 - K^{1/T}$$

H – норма амортизации основного средства;

T – срок полезного использования основного средства в годах;

K – отношение величины, указанной в пункте 1 настоящей Рекомендации, к первоначальной стоимости основного средства



Решение

Основное средство с длительным сроком демонтажа подлежит списанию с бухгалтерского учета в периоде принятия руководством решения о демонтаже, независимо от периода окончания демонтажа. Основанием для списания такого основного средства является документ, однозначно свидетельствующий о фактическом выводе объекта ОС из эксплуатации (например: акт о переводе объекта ОС на ликвидацию).



Решение

1. Существенные затраты на ремонт и обслуживание объектов основных средств, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя, детализирующего строку «Основные средства», например, «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств» (см. Иллюстративный пример № 1). Данная норма относится к затратам, не связанным с заменой частей основных средств (п. 8 настоящего Толкования).
2. В случае, когда в ходе ремонта и обслуживания происходит замена частей, рекомендуется использовать схему учета частичной ликвидации объекта основных средств. В частности, необходимо произвести уменьшение стоимости основного средства на сумму остаточной стоимости выбывающей части и увеличить стоимость основного средства на сумму затрат по приобретению новой части, а также на сумму иных связанных затрат (например, затраты на монтаж этой части) (см. Иллюстративный пример № 3). Затраты на замену частей основных средств включаются в стоимость объектов основных средств.
3. Затраты на ремонт и обслуживание основных средств, осуществляемые с целью восстановления их полезных свойств и продления возможностей их эксплуатации в будущем, проводимые с периодичностью менее 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), признаются текущими расходами периода, в котором они были понесены.
4. Затраты на ремонт и обслуживание в случае их незначительности по отдельности или в совокупности, рекомендуется учитывать в порядке, предусмотренном пунктом 9 настоящего Толкования.
5. Порядок отражения затрат на ремонт и обслуживание основных средств на счетах бухгалтерского учета устанавливается экономическим субъектом самостоятельно.



Решение

Расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (далее – капитальные ремонты), классифицировать в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами. Критерий существенности проводимых ремонтов устанавливается экономическим субъектом самостоятельно в учетной политике.

В частности, уровень существенности может быть установлен:

- в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств,
- в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной, либо остаточной (балансовой) стоимости соответствующей группы основных средств,
- в виде стоимостного критерия, определяемого для однородной группы основных средств.

Затраты на капитальные ремонты капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Списание стоимости капитальных ремонтов на затраты необходимо производить в течение срока, равного межремонтному периоду. Срок списания затрат на капитальный ремонт не может превышать оставшегося срока полезного использования основного средства. При выбытии объекта основных средств в результате продажи или ликвидации оставшаяся часть стоимости капитального ремонта, относящаяся к данному объекту, не списанная на затраты, подлежит единовременному признанию в качестве расходов текущего отчетного периода. В случае, если капитальный ремонт относится ко всему оставшемуся сроку полезного использования основного средства, то списание стоимости капитального ремонта производится исходя из оставшегося срока полезного использования основного средства.

Период списания стоимости капитальных ремонтов на затраты устанавливается экономическим субъектом самостоятельно исходя из планов проведения капитальных ремонтов по объектам основных средств, на основании данных соответствующих служб экономического субъекта (например, ответственных за использование и техническое состояние основного средства). Срок списания стоимости капитального ремонта может быть также определен исходя из нормативного срока проведения капитального ремонта, установленного действующим законодательством (например, Ростехнадзором).

При изменении планов проведения капитального ремонта по объектам основных средств оставшаяся сумма расходов на капитальный ремонт по данным объектам списывается на затраты в течение нового оставшегося срока до следующего капитального ремонта.

В случае если при проведении капитального ремонта объектов основных средств в учете и отчетности продолжают числиться суммы по предыдущему аналогичному капитальному ремонту этих основных средств, указанные суммы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Расходы на проведение капитальных ремонтов в бухгалтерском балансе необходимо отражать в составе раздела «Внеоборотные активы», в составе показателя, детализирующего группу статей «Основные средства».



Решение

Расходы на демонтаж оборудования и разборку старых фундаментов отражать в составе прочих расходов как расходы, связанные с частичной ликвидацией оборудования.

На стоимость старого фундамента, подлежащего разборке, произвести уменьшение стоимости основных средств.

1. Расходы на перевозку оборудования, подготовку нового фундамента, сборку и монтаж оборудования на новом фундаменте включить в стоимость оборудования в случае изменения характеристик производственного комплекса и/или оборудования.

2. Расходы на перевозку оборудования, отнести на расходы по обычным видам деятельности в случае отсутствия изменения характеристик производственного комплекса и/или оборудования.

Расходы на подготовку нового фундамента, сборку и монтаж оборудования на новом фундаменте необходимо капитализировать.



Решение

1. Затраты на пуско-наладочные работы (далее – ПНР) увеличивают первоначальную стоимость основного средства в случае если они необходимы и понесены непосредственно для приведения объекта основных средств в то место и в то состояние, в котором объект готов к использованию в соответствии с намерениями руководства организации.
2. Полученные в ходе ПНР побочные ценности (готовая продукция, вторичное сырьё и пр.), которые организация способна и намерена продать или иначе использовать для получения экономических выгод, приходятся по расчётной стоимости, которая определяется организацией самостоятельно исходя из их рыночной стоимости, чистой стоимости их возможной продажи, себестоимости аналогичных ценностей и другой уместной информации. Указанная расчетная стоимость не может быть установлена выше суммы фактических затрат на ПНР. Указанная расчетная стоимость вычитается из суммы затрат на ПНР, включаемых в первоначальную стоимость основного средства.
3. В случае если полученные в ходе ПНР побочные ценности фактически проданы до окончания подготовки основного средства к использованию, сумма прибыли (убытка) от их продажи корректирует первоначальную стоимость основного средства в пределах общей суммы затрат на ПНР. Доходы и расходы от продажи таких ценностей не признаются. Настоящий пункт не применяется в отношении ПНР, затраты на которые не включаются в первоначальную стоимость основного средства, а также может не применяться в отношении побочных ценностей, соответствующих признакам готовой продукции, которая производится и продаётся организацией в рамках обычной деятельности.
4. В случае, если выручка от фактической продажи побочных ценностей за вычетом затрат на подготовку их к продаже и осуществлению продажи превысила сумму затрат на ПНР, такое превышение признаётся прочим доходом организации.



Рекомендация Р-6/2009-КпТ «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации»

Решение

7. Абзацем первым [пункта 20 ПБУ 6/01](#) установлено правило первичного определения СПИ основных средств, которое никак не ограничивает последующий пересмотр СПИ. Случай пересмотра СПИ, названный в последнем абзаце [пункта 20 ПБУ 6/01](#), не является единственно возможным случаем изменения СПИ основных средств.

8. СПИ основных средств подлежит пересмотру как минимум на ежегодной основе. Пересмотр не означает неперемное изменение СПИ. Организация должна убедиться, не возникло ли необходимости изменения. Для этой цели организация рассматривает режим эксплуатации, способы использования, естественные условия, системы проведения ремонта, нормативно-правовые и другие ограничения, намерения руководства организации, физический или моральный износ объектов и другие актуальные параметры и сравнивает их с данными, которые учитывались при предыдущем установлении СПИ. В случаях, когда текущая информация свидетельствует о существенном изменении указанных параметров, СПИ основных средств изменяется соответствующим образом (в том числе, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения). Организация может проводить процедуры пересмотра СПИ основных средств в рамках регулярной инвентаризации основных средств. Однако, частота проведения инвентаризации не должна служить основанием для пересмотра СПИ реже, чем один раз в год.

9. Изменение СПИ отражается в бухгалтерском учёте как изменение оценочного значения в соответствии с [ПБУ 21/08](#). Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

10. Момент начала начисления амортизации по новому графику в связи с изменением СПИ выбирается организацией самостоятельно и закрепляется в учетной политике. Рекомендуется во всех случаях отражать изменение СПИ в учёте с начала отчётного года, в котором произошло изменение. Амортизация за истекшие месяцы текущего года пересчитывается в соответствии с новым СПИ, что не является ретроспективным пересчётом, а является отражением изменения оценочного значения в текущем периоде.

Если изменение СПИ является результатом наступления разового события, такого как перевод объектов в агрессивную среду, принятие ограничивающих нормативных документов, введение налогов или пошлин, решения руководства по графику обновления основных фондов и т.п., амортизация по новому графику может начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло событие без пересчёта истекших месяцев текущего года.

Изменение СПИ основных средств может быть обусловлено постепенным обновлением информации, когда организация фиксирует сроки фактического прекращения эксплуатации или выбытия основных средств такого же класса и таким образом обнаруживает, что изначально заданный СПИ для этого класса объектов отличается от фактического.

Если сбор такой информации был завершён к концу отчётного года, а пересчёт амортизации за истекшие месяцы текущего года является трудоёмким и снижающим надёжность информации, организация может начать начислять амортизацию по новому графику с 1 января года, следующего за годом изменения СПИ.

11. СПИ пересматривается в отношении всей группы объектов основных средств, имеющих сходные амортизационные характеристики. Под амортизационными характеристиками понимаются факторы, указанные в [пункте 8 настоящего Толкования](#). Если физически совершенно одинаковые основные средства эксплуатируются в разных условиях, то для целей настоящего Толкования их следует считать группами ОС, обладающих разными амортизационными характеристиками.

Решение

1. В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства, организация проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой величиной в порядке, предусмотренном IAS 36 «Обесценение активов», ведённом в установленном порядке на территории РФ.
2. В случае подтверждения обесценения организация признаёт его в бухгалтерском учёте с отражением его величины на субсчёте «Обесценение» к счёту 02 «Амортизация основных средств» и с отражением в качестве расхода в отчете о финансовом результате.
3. Ранее признанная сумма обесценения основного средства в последующем увеличивается, уменьшается либо полностью погашается в порядке, предусмотренном IAS 36 «Обесценение активов».
4. Величина накопленного обесценения основного средства вычитается из первоначальной (в том числе с учётом переоценок) стоимости основного средства наряду с накопленной амортизацией с целью определения суммы, по которой основное средство подлежит представлению в бухгалтерском балансе (балансовой стоимости).
5. В случае выбытия (списания) объекта основных средств, по которому в бухгалтерском учёте числится обесценение, накопленная сумма этого обесценения списывается на первоначальную стоимость (до её списания) основного средства аналогично списанию накопленной амортизации.
6. Информация о сумме признанного в отчётном периоде обесценения основных средств и об изменениях в ней раскрывается с учётом существенности в пояснениях к бухгалтерскому балансу. В частности, для этих целей при использовании таблицы 2.1 «Наличие и движение основных средств», приведённой в Приложении № 3 к приказу МФ РФ от 02.07.10 № 66н, организация при необходимости включает в указанную таблицу соответствующие дополнительные графы.

