



Банк России



Носова Светлана Николаевна
Ведущий методолог Института
МФЦ по переходу НФО на ЕПС и
ОСБУ. Практикующий аудитор.

ГЛАВА 11. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОТДЕЛЬНЫМИ НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ



Банк России

9.4.

Глава 11. Бухгалтерский учет основных средств отдельными некредитными финансовыми организациями.

- Амортизация основных средств.



Амортизация

Амортизация (основного средства) – систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования.

$$\text{Амортизируемая величина} = \text{Первоначальная или переоцененная стоимость} - \text{Расчетная ликвидационная стоимость}$$

Расчетная ликвидационная стоимость объекта ОС - сумма, которую НФО получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.

НФО вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта, если расчетная ликвидационная стоимость объекта ОС незначительна.



Срок полезного использования

Срок полезной службы представляет собой период, на протяжении которого организация предполагает использовать актив либо количество единиц, произведенных в результате использования актива.

При определении срок полезной службы актива необходимо учесть следующие факторы:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ограничений использования объекта;
- морального износа объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи объекта;
- количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые отдельная некредитная финансовая организация ожидает получить от использования основного средства.

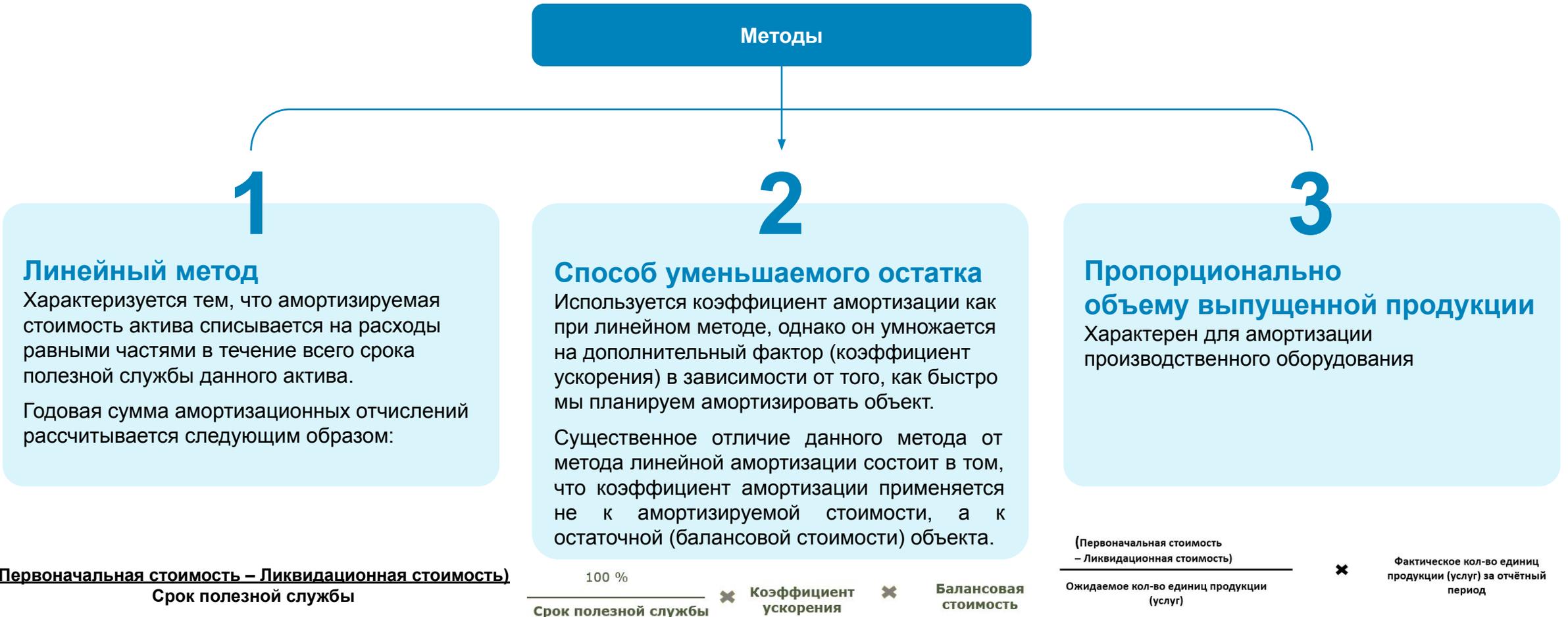
Срок полезной службы основных средств определяется компанией самостоятельно оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами и иными объективными факторами.

Срок полезного использования также должен периодически пересматриваться:

- **в сторону увеличения**, если производятся затраты, улучшающие состояние основного средства сверх первоначально установленных нормативов или становится более эффективной политика компании в области ремонта и обслуживания;
- **в сторону сокращения**, в случае неблагоприятных изменений технологии или в ситуации на рынке.



Методы амортизации





Амортизация основных средств и срок их полезного использования

Начало амортизации актива:

актив доступен для использования.

Признание амортизационных отчислений:

в составе расходов отчетного периода.

Дт 71802 (символ ОФР 55301 «Амортизация по основным средствам») – Кт 60414

Прекращение начисления амортизации:

начиная с наиболее ранней из дат:

- *дата перевода данного ОС в состав инвестиционного имущества учитываемого по справедливой стоимости;*
- *дата прекращения его признания;*
- *дата полного начисления амортизации по объекту.*



Амортизация основных средств и срок их полезного использования

Необходимо ежегодно анализировать на предмет возможного пересмотра следующие бухгалтерские оценки:

- Метод начисления амортизации.
- Расчетная ликвидационная стоимость.
- Срок полезного использования.

Изменение бухгалтерских оценок должно отражаться в учете соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Применение другого способа начисления амортизации актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об таком изменении.