

# Основные Средства

---



# Основные средства-

## *Регулирующие стандарты*



- МСФО 16 «Основные Средства»(Property, plant and equipment);
- МСФО 23 «Затраты по займам»(Borrow costs);
- МСФО 16 «Аренда»
- МСФО 36 «Обесценение активов» (Impairment of assets);

# Основные средства- определение



- Основные средства- это материальные активы в распоряжении предприятия, которые используются для производства товаров и услуг, в административных целях или для сдачи в аренду и которые предполагается использовать на протяжении более чем одного отчётного периода

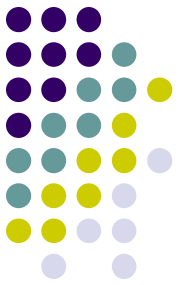
# Основания для отражения основного средства в учёте



Основное средство может быть отражено в учёте как компонент **внеоборотных активов, если:**

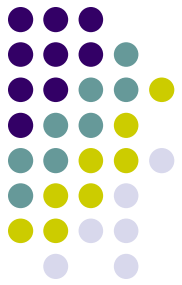
- Существует **вероятность** того, что данное ОС принесёт предприятию **будущие экономические выгоды;**
- Стоимость ОС может быть достоверно измерена.

# Первоначальное признание



Основные средства отражаются в учёте **по первоначальной стоимости**, т.е. по фактическим затратам, непосредственно связанным с приведением активов в рабочее состояние в соответствии с предполагаемой целью его использования.

## Фактическая стоимость объекта основных средств включает:



- Покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению;
- Любые торговые скидки вычитаются при определении покупной цены

# Основные средства - *признание основных средств в учёте*



- **Административные и другие общие накладные расходы** не являются элементами фактической стоимости основных средств, если они не относятся непосредственно к приобретению актива или его доведению до рабочего состояния.
- Так же **расходы по вводу в эксплуатацию** и другие подготовительные расходы не входят в стоимость актива, если они не являются необходимыми для приведения актива в рабочее состояние.
- **Первичные операционные убытки**, понесенные до достижения показательней эксплуатации основного средства, признаются как расход.

# Основные средства - признание основных средств в учёте



- **Предполагаемая стоимость демонтажа, ликвидации** актива и восстановление площадки, в той степени, в какой она признается в качестве резерва согласно **МСФО 37**, включается в состав первоначальной стоимости основных средств;
- Если оплата объекта происходит с **отсрочкой платежа**, то такой платёж входит в состав стоимости объекта **по дисконтированной стоимости** (если только затраты по займам не капитализируются согласно МСФО 23).



# Основные средства -

## *признание основных средств в учёте*



- **Правительственная субсидия**, полученная на приобретения актива, **может уменьшать** его первоначальную стоимость;
- Объект получен в результате **обмена** активами- признаётся **по справедливой стоимости** полученного актива;
- Объект получен в ходе **объединения** компаний- признается **по справедливой стоимости**;
- Объект получен в **финансовую аренду**- признается **по наименьшей из справедливой стоимости и дисконтированной стоимости арендных платежей**.

# Последующая оценка основных средств в учёте



Предусмотрено две модели учёта:

- I. ОС отражаются в учёте **по первоначальной стоимости** за вычетом накопленной амортизации и убытка от снижения стоимости.
- II. ОС отражаются в учёте **по справедливой (рыночной) стоимости** за вычетом последующей накопленной амортизации и убытка от снижения стоимости. Таким образом, МСФО разрешает переоценку.

При принятии метода переоценки, последняя должна проводиться **регулярно** относительно ко всему классу основных средств. (Переоценка ОС, осуществленная большинством российских предприятий, не отвечает определению по МСФО и должна сторнироваться при подготовке финансовой отчётности по МСФО).

# *Учёт переоценки основных средств*



- Увеличение стоимости ОС от переоценки относится на резервы (собственные средства) - резерв по переоценке (аналог российского добавочного капитала).
- В случае уменьшения стоимости переоцененного ОС, сумма уменьшения в пределах прошлых дооценок относится на уменьшение ранее созданного резерва, а сумма сверх прошлых переоценок - на расходы периода (т.е. на Отчёт о прибылях и убытках).

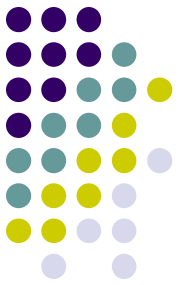
# Учёт переоценки основных средств (продолжение)



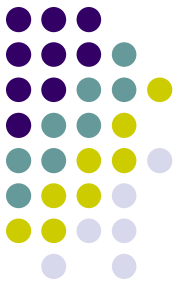
Допускается 2 подхода к отражению переоценки в учёте:

- **Метод пропорциональной переоценки:** Основное средство и накопленная амортизация увеличиваются пропорционально требуемому увеличению балансовой стоимости:  
ДТ Основное средство  
Кт Накопленная амортизация  
Кт Резерв переоценки
- **Метод списания:** Накопленная амортизация основного средства списывается, стоимость основного средства увеличивается до требуемой балансовой стоимости:  
ДТ Основное средство  
ДТ Накопленная Амортизация  
Кт Резерв переоценки

# Амортизация



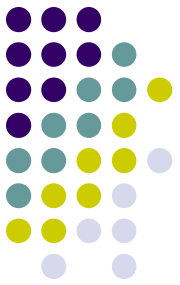
- Начисление амортизации начинается, когда актив готов к использованию;
- Начисление амортизации прекращается, когда:
  - балансовая стоимость актива равна его ликвидационной стоимости;
  - актив классифицирован как предназначенный для продажи;
  - актив выбывает;
  - от актива более не ожидается экономических выгод и он списывается с баланса.



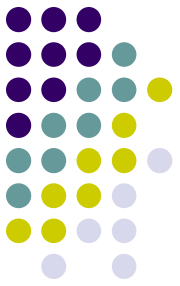
## Амортизация (продолжение)

- Срок полезной службы определяется руководством компании на основании «наилучшей оценки» («best estimate») и должен при необходимости пересматриваться.
- Метод амортизации должен отражать **«модель» потребления предприятием экономических выгод** от данного класса основных средств:
  - способ **прямолинейного** списания (Straight line method);
  - способ списания **пропорционально объему продукции** (volume of production method);
  - способ **уменьшаемого остатка** (reducing balance method).

# *Способ прямолинейного списания*



- Предполагается равномерное получение экономических выгод от использования ОС.
- Определяется предполагаемый срок полезной службы ОС.
- Исходя из предполагаемого срока полезной службы устанавливается годовая норма амортизационных отчислений.
- Амортизационные отчисления в течении всего срока службы одинаковы (в случае отсутствия пересмотра срока полезной службы, реконструкции или переоценки ОС).



## ***Способ уменьшаемого остатка***

- Предполагается, что с течением времени получение экономических выгод от использования ОС уменьшается
- Определяется предполагаемый срок полезной службы ОС
- Исходя из предполагаемого срока полезной службы устанавливается годовая норма амортизационных отчислений
- Сумма амортизационных отчислений отчётного периода определяется как балансовая стоимость ОС, умноженная на годовую норму амортизирующих отчислений



# *Способ списания пропорционально объёму продукции*



- Предполагается, что получение экономических выгод от использования ОС происходит в зависимости от объёмов произведённой продукции и использования данных ОС
- Определяется общий объём продукции, который может быть произведён с использованием данного ОС
- Амортизационные отчисления каждого отчётного периода определяются как соотношение объёма производства отчётного периода к оставшемуся на начало отчётного периода объёму продукции, который может быть произведён с использованием данных ОС, умноженному на балансовую стоимость ОС

# *Способ списания пропорционально объёму продукции*



Области применения способа списания пропорционально объёму продукции:

- амортизация ОС, напрямую связанных с добычей природных ресурсов, на предприятиях добывающей отрасли
- амортизация автотранспортных средств

Величина амортизационных отчислений определяется пропорционально объёму добытых природных ресурсов (пробегу автомобиля) за отчётный период.

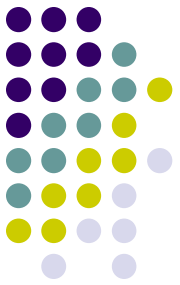
# Ликвидационная стоимость



- Оценка величины, которая могла бы быть получена в настоящее время за актив в предположении, что он отработал весь срок полезной службы, за вычетом ожидаемых затрат на реализацию

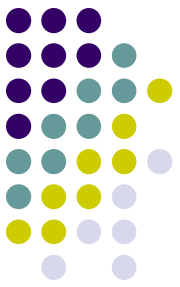
**Пример:** Срок полезной службы ОС – 10 лет, первоначальная стоимость – 1000 руб., ликвидационная стоимость – 200 руб. Через 2 года срок полезной службы пересмотрен: теперь ожидается, что актив прослужит не более 4-х лет. Рассчитать амортизацию за 3 года.

# Последующие затраты на основные средства



- Как правило, затраты на основное средство после его ввода в эксплуатацию **списываются на расходы периода.**
- Однако, если капиталовложения **отвечают критериям признания в качестве актива (экономические выгоды + надежная оценка)**, они могут быть капитализированы.
- **Примеры:**
  - увеличение продуктивности
  - улучшение качества продукции
  - снижение операционных затрат

Затраты на эксплуатацию и ремонт всегда списываются в ОПУ



## *Требования к раскрытию информации*

- Способы оценки балансовой стоимости до вычета износа
- Используемые методы амортизации, нормы амортизации, сроки полезной службы
- Балансовая стоимость до вычета амортизации и износ начало и конец периода
- Сверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец периода, отражающая:
  - **Поступления**
  - **Выбытия**
  - **Переоценки**
  - **Убытки**
  - **Амортизацию**
- Наличие и суммы ограниченных прав собственности
- Суммы обязательств по приобретению основных средств
- Информация о переоценках, если таковые проводились