



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

9.3.

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

- Модели последующего учета основных средств.



## Последующая оценка ОС

### Две модели учета:

- Модель учета по первоначальной стоимости.
- Модель учета по переоцененной стоимости.

**Выбранная модель учета применяется ко всему классу основных средств!**

По первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения		По переоцененной стоимости	
<b>Балансовая стоимость на отчетную дату</b>			
Первоначальная стоимость		Переоцененная стоимость	
<i>минус</i> накопленная амортизация		<i>минус</i> накопленная амортизация	
<i>минус</i> накопленные убытки от обесценения		<i>минус</i> накопленные убытки от обесценения	
<b>Балансовая стоимость</b>		<b>Балансовая стоимость</b>	



## Модель учета по переоцененной стоимости

**Переоцененная стоимость** – это справедливая стоимость основного средства на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

**Справедливая стоимость** – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Переоценка должна проводиться с **достаточной регулярностью**, с тем чтобы на отчётную дату не возникало существенных различий между балансовой и справедливой стоимостью.

**Переоценка должна проводиться по отношению к классу основных средств индивидуально по каждому объекту.**

*Для таких объектов основных средств, как земля и здания, справедливая стоимость соответствует рыночной стоимости, определяемой профессиональным оценщиком с помощью обычных методов оценки.*

*При определении справедливой стоимости машин и оборудования обычно используют рыночную стоимость на момент проведения переоценки.*



# Модели последующей оценки ОС

1

По первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения

2

По переоцененной стоимости

Периодичность переоценки – **определить в УП!**

Выбор способа отражения переоценки в учете

**Пропорциональный пересчет стоимости объекта и накопленной амортизации с применением коэффициента пересчета**

**Ст-ть объекта (переоцененная)  
– Амортизация (пересчитанная)  
= Справедливая ст-ть**

**Уменьшение стоимости** переоцениваемого объекта, отраженной на балансовом счете **на сумму** накопленной **амортизации** и последующий пересчет ее до **справедливой стоимости**

**Ст-ть объекта (переоцененная)  
= Справедливая ст-ть;  
Амортизация = 0**

**Коэффициент пересчета =**

$$\frac{\text{справедливая ст-ть}}{\text{(балансовая ст-ть – накопленная амортизация)}}$$



## Способы отражения в учете переоценки ОС

### Пропорциональный пересчет стоимости объекта и накопленной амортизации с применением коэффициента пересчета

1) Увеличение стоимости:

**Дт 60401 - Кт 10601**

2) Сумма увеличения амортизации при дооценке:

**Дт 10601 - Кт 60414**

В случае уценки:

1) уменьшение суммы накопленной амортизации:

**Дт 60414 – Кт 10601**

2) Уменьшение стоимости на сумму уценки:

Дт 10601 – Кт 60401

*если не хватает остатка на счете 106:*

Дт 71802 (символ ОФР 55206) – Кт 60401

В случае дальнейшей дооценки ОС:

1) Восстановление ранее отраженной суммы уценки:

Дт 60401 – Кт 71801 (символ ОФР 54106)

### Уменьшение стоимости переоцениваемого объекта, отраженной на балансовом счете на сумму накопленной амортизации и последующий пересчет ее до справедливой стоимости

1) Приведение балансовой стоимости к «остаточной» стоимости  
(**обнуление счета амортизации**):

**Дт 60414 - Кт 60401**

2) Увеличение стоимости:

**Дт 60401 - Кт 10601**

*или*

Уменьшение стоимости на сумму уценки:

**Дт 10601 – Кт 60401**

*Если не хватает остатка на счете 106:*

**Дт 71802 (символ ОФР 55206) – Кт 60401**



## Пример: Переоценка основного средства



- По состоянию на 31 декабря 2017 г. НФО владеет зданием, используемое для административных нужд (располагался дополнительный офис) с балансовой стоимостью 1 млн. рублей (первоначальная стоимость = 3 млн. рублей; накопленная амортизация = 2 млн. рублей).
- Справедливая стоимость здания на 31 декабря 2017 г. составила 2,5 млн. рублей.

### Задание:

Отразите проводки и итоговый результат переоценки здания при использовании:

- Метода пропорциональной переоценки (метод 1).
- Метода списания накопленной амортизации (износа) (метод 2).

### Решение:

#### Метод 1.

**Метод переоценки амортизации пропорционально изменению балансовой стоимости объекта за вычетом износа.**

Остаточная стоимость актива до переоценки составляла – 1,0 млн. рублей (3,0 – 2,0).

Расчет коэффициента пересчета (изменение остаточной балансовой стоимости в результате переоценки: 2,5 млн. / 1,0 млн. = 2,5 млн. рублей).

Первоначальная стоимость объекта после переоценки (восстановительная стоимость): 3,0 млн. x 2,5 = 7,5 млн. рублей.

В той же пропорции корректируется начисленная амортизация: 2,0 млн. x 2,5 = 5,0 млн. рублей.

Балансовая стоимость объекта после переоценки составит: 7,5 млн – 5,0 млн. = 2,5 млн. рублей.



## Пример: Переоценка основного средства



- По состоянию на 31 декабря 2017 г. НФО владеет зданием, используемое для административных нужд (располагался дополнительный офис) с балансовой стоимостью 1 млн. рублей (первоначальная стоимость = 3 млн. рублей; накопленная амортизация = 2 млн. рублей).
- Справедливая стоимость здания на 31 декабря 2017 г. составила 2,5 млн. рублей.

### Задание:

Отразите проводки и итоговый результат переоценки здания при использовании:

- Метода пропорциональной переоценки (метод 1).
- Метода списания накопленной амортизации (износа) (метод 2).

### Решение:

#### Метод 1.

**Метод переоценки амортизации пропорционально изменению балансовой стоимости объекта за вычетом износа.**

По результатам выполненных расчетов:

Дт 60401 – Кт 10601 – на сумму 4,5 млн. рублей (7,5 – 3,0)

Дт 10601 – Кт 60401 на сумму 3,0 млн. рублей (5,0 – 2,0)

Сальдо расчетов после переоценки

Сч. 60401 (А) – 7,5 млн. рублей

Сч. 60414 (П) – 5,0 млн. рублей

Сч. 10601(П) – 1,5 млн. рублей



## Пример: Переоценка основного средства



- По состоянию на 31 декабря 2017 г. НФО владеет зданием, используемое для административных нужд (располагался дополнительный офис) с балансовой стоимостью 1 млн. рублей (первоначальная стоимость = 3 млн. рублей; накопленная амортизация = 2 млн. рублей).
- Справедливая стоимость здания на 31 декабря 2017 г. составила 2,5 млн. рублей.

### Задание:

Отразите проводки и итоговый результат переоценки здания при использовании:

- Метода пропорциональной переоценки (метод 1).
- Метода списания накопленной амортизации (износа) (метод 2).

### Решение:

#### Метод 2.

**Метод списания амортизации на уменьшение первоначальной стоимости актива (метод закрытия счета амортизации).**

Списание амортизации на уменьшение первоначальной стоимости актива – 2,0 млн. рублей

Дт 60414 – Кт 60401 – на сумму 2,0 млн. рублей

Корректировка первоначальной стоимость объекта до справедливой стоимости: 1,5 млн. рублей (2,5 - 1,0)

Дт 60401 – Кт 10601 – на сумму 1,5 млн. рублей

Сальдо расчетов после переоценки

Сч. 60401 (А) – 2,5 млн. рублей

Сч. 60414 (П) – 0,0 млн. рублей

Сч. 10601 (П) – 1,5 млн. рублей



Способы отражения в бухгалтерском учете переноса суммы прироста стоимости при переоценке на нераспределенную прибыль

При выбытии или продаже объекта ОС - единовременный перенос всей суммы прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту ОС остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль

1) Уменьшение суммы прироста на отложенный налог на прибыль:  
**Дт 10601 - Кт 10610**

2) Перенос суммы прироста на нераспределенную прибыль:  
**Дт 10601 - Кт 10801**

По мере начисления амортизации – перенос части прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту ОС остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль

1) Начисление амортизации:  
**Дт 71802 (символ ОФР 55301) - Кт 60414**

$\sum$  **части прироста ст-ти ОС** =  
 $\sum$  **Ам** (переоцен. ст-ти ОС) -  $\sum$  **Ам** (первонач. ст-ть ОС)

2) Уменьшение части суммы прироста на отложенный налог на прибыль:  
**Дт 10601 - Кт 10610**

3) Перенос части суммы прироста на нераспределенную прибыль:  
**Дт 10601 - Кт 10801**