

Проект положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об инвестициях в основные средства организаций (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – организации).

2. Настоящее Положение не применяется в отношении активов, связанных с поиском, разведкой и оценкой полезных ископаемых.

3. Объект признается в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект имеет материально – вещественную форму;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

г) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена);

д) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

4. Машины, оборудование и иные предметы, числящиеся как готовая продукция на складах организаций-изготовителей, либо как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность, предназначенные для продажи, не являются основными средствами.

5. Приобретение объектов основных средств может осуществляться в целях обеспечения безопасности или в целях защиты окружающей среды. Хотя приобретение таких объектов и не приводит непосредственно к увеличению будущих экономических выгод от их использования, оно может быть необходимо для получения предприятием

будущих экономических выгод от использования других принадлежащих ему активов, поэтому такие объекты могут быть признаны в качестве основных средств.

6. Организация самостоятельно разрабатывает собственную классификацию основных средств на экономически и функционально однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, утвержденных в учетной политике. К группам основным средствам, в частности, могут относиться: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и другие.

7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Организация самостоятельно определяет, применяя профессиональное суждение, минимальный объект учета, подлежащий индивидуальному признанию.

8. Как правило, инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

9. При наличии у одного объекта нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства.

Объект основных средств, включающий несколько компонентов, отражается в отчетности как единый актив.

Компонент может иметь материально-вещественную форму, либо представлять собой затраты на проведение ревизий технического состояния и капитальный ремонт.

Условием продолжения эксплуатации объекта основных средств может быть проведение регулярных ревизий технического состояния и капитальный ремонт на

предмет наличия дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта. Затраты на проведение ревизий технического состояния и капитальный ремонт признаются в качестве отдельного компонента основного средства только в отношении регулярных существенных затрат, возникающих через определенные интервалы на протяжении срока использования объекта основных средств.

10. В некоторых случаях целесообразно объединить в один объект учета однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными, например, шаблоны, инструменты и штампы, и применить требования настоящего положения к их агрегированной стоимости.

Единицы, являющиеся разнородными по характеру и предполагаемому использованию, не могут быть объединены.

II. Первоначальная оценка основных средств

11. Основные средства, отвечающие критериям признания, оцениваются по первоначальной стоимости.

12. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление объекта, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

13. Организация должна оценивать фактические затраты, руководствуясь критериями признания, установленными пунктом 3, по мере возникновения таких затрат. До момента готовности основного средства к использованию накопленные затраты признаются незавершенными капитальными вложениями в основные средства и выделяются в отдельную группу в составе основных средств организации. Включение фактических затрат в первоначальную стоимость основного средства прекращается тогда, когда объект полностью готов к использованию в месте и состоянии, в соответствии с намерениями руководства организации (предусмотренном для него руководством организации) (пригодном для использования в запланированных руководством организации целях) (необходимом для использования его по назначению, т.е. в запланированных руководством организации целях).

14. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

а) цена приобретения, подлежащая уплате поставщику (продавцу) за вычетом полученных скидок, а также импортные пошлины, таможенные сборы, невозмещаемые налоги, государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением;

б) все затраты, которые непосредственно связаны с сооружением и изготовлением объекта, а также с доставкой и приведением объекта в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства организации;

в) первоначальная расчетная оценка затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом им участке, в отношении которых организация принимает на себя обязанность в результате приобретения и использования объекта и признает в учете соответствующее оценочное обязательство.

15. Затраты, которые непосредственно связаны с сооружением и изготовлением объекта, а также с доставкой и приведением объекта в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства организации, могут включать, например:

а) затраты на оплату труда собственных работников, возникающие непосредственно в связи с созданием или приобретением объекта основных средств;

б) затраты на подготовку территории;

в) затраты на доставку, установку и монтаж;

г) фактическую себестоимость производства, при создании основного средства собственными силами, если аналогичные объекты производятся организацией для последующей продажи;

д) затраты на проверку правильности функционирования (тестирование) до приведения объекта в необходимое состояние (за вычетом поступлений от реализации произведенной в процессе тестирования продукции),

е) проценты по займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта, если он соответствует определению «инвестиционного актива».

16. Примерами затрат, которые не включаются в первоначальную стоимость основных средств, являются:

а) общехозяйственные и иные аналогичные расходы, так как они непосредственно не связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств;

б) затраты на материалы, оплату труда и другие затраты, понесенные сверх обычного необходимого уровня, при создании основных средств собственными силами;

в) стартовые и подготовительные затраты, связанные с введением в эксплуатацию объектов основных средств, после приведения их в состояние, пригодное для использования;

г) первоначальные операционные убытки, возникающие, например, прежде чем будет достигнут плановый уровень загрузки актива;

д) затраты на обучение персонала.

17. При приобретении на условиях отсрочки платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки кредитования, договор с поставщиком содержит элемент предоставления организации заемных средств. Цена приобретения по такому договору определяется как сумма, которую организация уплатила бы за аналогичный актив на условиях немедленной оплаты. Разница между общей суммой, которая подлежит уплате, и ценой приобретения на условиях немедленной оплаты признается расходами по займу на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов.

18. Будущие затраты на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом им участке, должны быть оценены и включены в первоначальную стоимость основных средств с тем, чтобы организация могла возместить их в течение срока использования данного объекта даже в том случае, когда такие затраты будут понесены лишь после окончания его использования.

В отношении будущего ущерба, который может быть нанесен в процессе функционирования объекта и производства продукции, резерв не создается и не включается в первоначальную стоимость объекта основных средств.

19. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных способом, отличным от приобретения за плату, например внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) или по договору мены, признается их текущая рыночная стоимость на дату признания.

20. В случае обмена, если организация имеет возможность произвести надежное определение текущей рыночной стоимости полученного или переданного актива, то

для измерения первоначальной стоимости полученного объекта основных средств используется текущая рыночная стоимость переданного актива, за исключением случаев, когда текущая рыночная стоимость полученного объекта основных средств представляется более очевидной.

21. Первоначальная стоимость приобретенного объекта основных средств определяется на основе балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны, если ни текущая рыночная стоимость полученного актива, ни текущая рыночная стоимость переданного актива не поддается надежному измерению.

22. Первоначальная стоимость компонента основного средства, признаваемого отдельным инвентарным объектом в соответствии с пунктом 9 настоящего Положения, определяется по его фактической стоимости. Если фактическая стоимость отдельных компонентов не выделена в фактической стоимости объекта основных средств, она определяется исходя из их текущей рыночной стоимости, а при невозможности их определить – на основе какого-либо иного обоснованного метода распределения фактической стоимости.

III. Последующая оценка основных средств

23. Для последующей оценки основных средств организация выбирает либо модель учета по исторической (фактической) стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости применительно к группе однородных основных средств. Выбранный метод учета для каждой группы утверждается в учетной политике организации и применяется ко всем основным средствам, входящим в данную группу.

24. В соответствии с моделью учета по исторической стоимости объект основных средств после признания должен учитываться по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

25. В соответствии с моделью учета по переоцененной стоимости объект основных средств, текущая рыночная стоимость которого может быть достоверно определена, после признания должен учитываться по переоцененной стоимости, представляющей собой текущую рыночную стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

26. В случае последующих изменений расчетной величины резерва на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, фактическая стоимость объекта основных средств увеличивается/уменьшается соответственно.

27. Организация может проводить на каждую отчетную дату анализ наличия признаков (факторов и обстоятельств), указывающих на возможное обесценение основных средств в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, и отражать результаты такого анализа в отчетности.

28. При выборе модели учета по переоцененной стоимости для группы однородных объектов основных средств следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно. Переоценка должна проводиться с такой периодичностью, чтобы оценка основных средств в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода существенно не отличалась бы от их текущей рыночной стоимости на ту же дату.

29. Если выполняется переоценка отдельного объекта основных средств, то переоценке подлежат и все прочие активы, относящиеся к той же группе основных средств, что и данный актив.

30. Организация вправе выбрать и закрепить в учетной политике один из двух способов отражения переоценки основного средства:

а) пропорциональный пересчет как его полной фактической стоимости, так и накопленной по объекту амортизации (брутто-оценка). При таком способе разница между полной фактической стоимостью актива и накопленной амортизацией становится равной текущей рыночной стоимости.

б) уменьшение фактической стоимости на сумму накопленной амортизации и последующий пересчет ее до текущей рыночной стоимости (нетто-оценка). При таком способе после переоценки полная фактическая стоимость объекта основных средств становится равной текущей рыночной стоимости, а накопленная амортизация – нулю.

31. Результаты проведенной переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно в том периоде, когда произошла переоценка.

Прирост стоимости (дооценка) объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации, кроме случая дооценки

объекта основных средств, по которому в предыдущие отчетные периоды было признано снижение стоимости (уценки) в составе прочих расходов. В этом случае сумма дооценки в пределах суммы уценки, ранее признанной в расходах, признается в составе прочих доходов отчетного периода.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки признается в составе прочих расходов отчетного периода, кроме случая уценки объекта основных средств, по которому в предыдущие отчетные периоды был признан прирост стоимости (дооценки) в составе добавочного капитала организации. В этом случае сумма уценки в пределах суммы дооценки, уменьшает сумму ранее признанного добавочного капитала, относящегося к объекту.

32. Организация может выбрать и закрепить в учетной политике один из двух способов последующего отражения прироста стоимости от переоценки, признанного в составе добавочного капитала, относящегося к объекту основных средств:

а) не переносить добавочный капитал в состав нераспределенной прибыли ни в какой его части,

б) переносить всю сумму непосредственно на нераспределенную прибыль организации при прекращении признания основного средства,

в) переносить часть прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации. В таком случае сумма переносимого прироста стоимости представляет собой разницу между суммой амортизации за период, рассчитанной на основе переоцененной стоимости объекта, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива.

Перенос прироста стоимости от переоценки производится непосредственно на нераспределенную прибыль без использования счетов прибыли или убытков.

III. Амортизация и срок полезного использования основных средств

33. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим Положением.

34. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

35. Сроком полезного использования основного средства является период, в течение которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

а) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

б) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

в) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);

г) 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 основного средства.

36. Амортизацией является систематическое в течение срока его полезного использования погашение амортизируемой величины, которая определяется как фактическая или переоцененная стоимость основного средства, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости (суммы возмещения, ожидаемой к получению при выбытии объекта после завершения эксплуатации).

37. Начисление амортизации объектов основных средств может производиться одним из следующих способов:

а) линейный способ;

б) способ уменьшаемого остатка;

в) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Организация выбирает тот способ, который наиболее точно отражает предполагаемую структуру потребления будущих экономических выгод, заключенных в объекте основных средств.

Выбранный способ применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев изменения структуры потребления этих будущих экономических выгод.

Для погашения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования могут применяться различные способы амортизации.

38. При использовании линейного способа годовая сумма амортизационных отчислений определяется равномерно с применением к амортизируемой величине объекта основных средств нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

39. При использовании способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения амортизируемой величины объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

40. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его использование в соответствии с намерениями руководства.

41. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи, даты прекращения признания актива и даты полного начисления амортизации по объекту.

42. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, например, консервации объекта, за исключением случаев, когда объект полностью самортизирован.

43. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

44. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ амортизации, применяемые в отношении объекта основных средств, должны пересматриваться как минимум в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ должен быть изменен с целью отражения такого изменения. Это изменение должно быть отражено в бухгалтерском учете как изменение в бухгалтерской оценке.

IV. Восстановление основных средств

45. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

46. Затраты на восстановление объекта основных средств путем ремонта признаются текущими расходами того периода, к которому они относятся.

47. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают фактическую (первоначальную) стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания, установленных пунктом 3 настоящего Положения.

48. В случае, если элементы объекта основных средств требуют регулярной замены, организация должна признавать в фактической стоимости объекта основных средств затраты по частичной замене такого элемента в момент возникновения при условии соблюдения критериев признания, установленных пунктом 3 настоящего Положения. При этом остаточная стоимость заменяемых частей подлежит прекращению признания в соответствии с пунктом 50 настоящего Положения.

49. При выполнении регулярной ревизии технического состояния и капитальный ремонт, признаваемых компонентами объекта основных средств в соответствии с пунктом 9 настоящего Положения, организация должна признавать связанные с ними затраты в фактической стоимости компонента объекта основных средств в момент

возникновения. Любая недоамортизированная сумма затрат на проведение предыдущей регулярной ревизии или ремонта подлежит прекращению признания.

V. Прекращение признания основных средств

50. Организация должна прекратить признание объекта основных средств, который не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

С момента принятия решения о прекращении эксплуатации и продаже объекта основных средств организация должна прекратить его признание в этом качестве.

Учет объектов основных средств, предназначенных к продаже, осуществляется в порядке, установленном для запасов организации.

51. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- а) продажи,
- б) прекращения использования вследствие морального или физического износа,
- в) ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации,
- г) передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд,
- д) передачи по договору мены, дарения, внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности,
- е) выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации,
- ж) частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции,
- з) в иных случаях.

52. Доходы и расходы от прекращения признания объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы за вычетом расходов от прекращения признания объекта основных средств признаются в составе финансовых результатов организации в качестве прочих доходов (расходов).

VI. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

53. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- а) о фактической стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

б) о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

в) о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

г) об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

д) о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

е) об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

ж) об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору операционной аренды;

з) о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

и) об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации

к) наличие и величина ограничений прав собственности на основные средства;

л) сумма затрат, включённых в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства, на начало и конец отчетного периода;

м) сумма договорных обязательств по приобретению основных средств на начало и конец отчетного периода.

2. Предложения по изменению нормативно-правовых актов Российской Федерации, необходимых в связи с принятием проекта ПБУ «Учет основных средств»

При подготовке проекта Положения мы исходили из того, что его реализация не должна требовать существенной переработки или разработки новых нормативных правовых актов.

Перечень законодательных актов и нормативных правовых документов, в которые предлагается внести изменения с целью устранения препятствий для применения данного ПБУ, приближенного к МСФО:

- Закон о бухгалтерском учете
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
- Приказ Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- Положение по ведению бухгалтерского учета ПБУ 8/01 Условные факты хозяйственной деятельности

а. Проект изменений в Закон о бухгалтерском учете

В связи с введением новой редакции Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», требуется изложить статью 8 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010) «О бухгалтерском учете» в следующей редакции:

«1. Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Под активом понимается ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, от которого организация ожидает получение будущих экономических выгод.

2. Активы, являющиеся собственностью организации, учитываются обособленно от активов других юридических лиц, находящихся у данной организации.

3. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

4. Организация ведет бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета».

в. Проект изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

В связи с введением новой редакции Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», требуется изложить Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 26.03.2007) в следующей редакции:

«Оценка активов и обязательств

23. Активы, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении».

Далее по тексту Положения термин «имущество» заменить на термин «актив».

«Оценка актива осуществляется путем суммирования фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление; актива, полученного безвозмездно, - по справедливой стоимости на дату принятия к учету; актива, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

В состав фактически произведенных затрат включаются, в частности, затраты на приобретение самого актива, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций».

«Основные средства

46. К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, контролируемых организацией в результате прошлых событий, от которых организация ожидает получение будущих экономических выгод, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании

услуг, либо для управления организации в течение более чем одного отчетного периода, стоимость которых может быть надежно оценена, могут относиться здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства.

48. Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде и может осуществляться одним из следующих способов:

линейный способ;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг);

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Организация может разработать способ амортизации, если он будет способствовать более достоверному представлению информации об основных средствах и поможет заинтересованным пользователям в принятии экономических решений».

Удалить следующий подпункт: «по основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию, продолжительность которой не может быть менее трех месяцев, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п. объектам), продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, а также приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.) амортизация не начисляется».

«Стоимость земельных участков, объектов природопользования не погашается».

«49. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной или справедливой стоимости.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, переоценки соответствующих объектов раскрываются в приложениях к бухгалтерскому балансу.

Переоценка должна проводиться с такой периодичностью, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась бы от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода».

Исключить пункты 50 – 54 настоящего Положения.

с. Проект изменений в Приказ Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

В связи с введением новой редакции Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», требуется изложить Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2010 N 18023) в следующей редакции:

Статью Отчета об изменениях капитала «Увеличение капитала в том числе: переоценка имущества» заменить на «Увеличение капитала в том числе: переоценка активов».

д. Проект изменений в ПБУ 8/01 Условные факты хозяйственной деятельности

1. В связи с введением Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на поиск, оценку и разведку запасов полезных ископаемых», предусматривающего отдельный порядок учета затрат на поиск, разведку и оценку запасов полезных ископаемых, требуется изложить пункт 9 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденного Приказом N 96н от 28.11.2001 Министерством финансов Российской Федерации в следующей редакции:

«9. Создание резерва признается в бухгалтерском учете в зависимости от вида обязательства расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом, либо включается в первоначальную стоимость актива.»