

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**РАЗЪЯСНЕНИЯ**

от 19 апреля 2017 года

**ПО ВОПРОСАМ,**

**СВЯЗАННЫМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЯ БАНКА РОССИИ  
ОТ 22.09.2015 N 492-П "ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ,  
ИНВЕСТИЦИОННОГО ИМУЩЕСТВА, ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ,  
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ, ЗАПАСОВ, СРЕДСТВ ТРУДА  
И ПРЕДМЕТОВ ТРУДА, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРАМ ОТСТУПНОГО,  
ЗАЛОГА, НАЗНАЧЕНИЕ КОТОРЫХ НЕ ОПРЕДЕЛЕНО, ИМУЩЕСТВА  
И (ИЛИ) ЕГО ГОДНЫХ ОСТАТКОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В СВЯЗИ С ОТКАЗОМ  
СТРАХОВАТЕЛЯ (ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯ) ОТ ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ  
НА ЗАСТРАХОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО, В НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЯХ" (ДАЛЕЕ - ПОЛОЖЕНИЕ N 492-П).  
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

N вопро са	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	Просим разъяснить, может ли некредитная финансовая организация (далее - НФО) утвердить в учетной политике стоимостной критерий существенности для признания объекта учета в качестве основного средства?	В соответствии с <a href="#">пунктом 9.1</a> Положения N 492-П при применении <a href="#">Положения N 492-П</a> НФО руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.

		<p><b>МСФО (IAS) 1</b> "Представление финансовой отчетности" (далее - МСФО (IAS) 1) устанавливает "общие аспекты" представления финансовой отчетности, одним из которых является "существенность и агрегирование".</p> <p>Согласно <b>пункту 29</b> МСФО (IAS) 1 организация должна представлять каждый существенный класс аналогичных статей в финансовой отчетности отдельно. Организация должна отдельно представлять статьи, отличающиеся по характеру или назначению, кроме случаев, когда они являются несущественными.</p> <p>В соответствии с <b>пунктом 2.3</b> Положения N 492-П единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. НФО в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах определяет, применяя профессиональное суждение, основанное на требованиях <b>Положения N 492-П</b>, минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике.</p> <p>Учитывая изложенное, утверждение НФО в учетной политике стоимостного критерия как критерия существенности для определения минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, требованиям <b>Положения N 492-П</b> не противоречит.</p>
2	<p>В соответствии с <b>п. 2.14</b> Положения N 492-П при приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с <b>МСФО (IAS) 23</b> "Затраты по заимствованиям" (далее - МСФО (IAS) 23).</p> <p>Правильно ли мы понимаем, что в случае, когда разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты, несущественна по сравнению со стоимостью приобретаемого объекта основных средств, НФО вправе в учетной политике прописать критерии, при соблюдении которых указанный объект основных средств может учитываться по стоимости</p>	<p>Отражение в бухгалтерском учете приобретения основного средства на условиях отсрочки платежа осуществляется в соответствии с требованиями <b>пункта 2.14</b> Положения N 492-П.</p> <p>Первоначальной стоимостью основного средства признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов.</p> <p><b>Пунктом 23</b> МСФО (IAS) 16 "Основные средства" (далее - МСФО (IAS) 16) установлено, что при отсрочке платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между эквивалентом цены при условии немедленной оплаты денежными средствами и общей суммой платежа признается в качестве процентов на протяжении периода отсрочки.</p> <p>НФО самостоятельно определяет, является ли условие об отсрочке платежа по договору выходящим за рамки обычных сроков кредитования. Критерии существенности устанавливаются НФО в учетной политике.</p> <p>Если разница между суммой, подлежащей оплате по договору с условием отсрочки платежа, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается существенной, то НФО признает эту разницу процентным расходом на протяжении периода отсрочки.</p> <p>В случае, когда отсрочка платежа не выходит за рамки обычных сроков кредитования и (или) указанная разница не является существенной, НФО признает первоначальной стоимостью основного средства расходы на приобретение основного средства, которые определяются в соответствии с <b>пунктами 2.9, 2.10 и 2.15</b> Положения N 492-П.</p>

	<p>приобретения, установленной в договоре купли-продажи указанного основного средства?          Правильно ли мы понимаем, что в случае отсрочки платежа на срок меньше года НФО можно принять решение признавать основное средство не по стоимости на условиях немедленной оплаты, а по стоимости на условиях отсрочки платежа и не признавать процентный расход?</p>	
3	<p>У НФО имеются основные средства стоимостью менее 40000 рублей. В соответствии с <a href="#">Положением</a> по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ N 6/01) данные основные средства были отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов и списаны на расходы в предыдущих отчетных периодах.          Нужно ли НФО при первом применении <a href="#">Положения N 492-П</a> учитывать списанные материально-производственные запасы, как если бы они всегда учитывались в составе основных средств, поставив их на баланс по первоначальной стоимости и начислив амортизацию?</p>	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 3</a> информационного письма Банка России от 06.12.2016 N ИН-01-18/86 "О переходе с 1 января 2017 года на новый План счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета" (далее - информационное письмо N ИН-01-18/86), которое размещено на официальном сайте Банка России для сведения НФО, входящие остатки на 01.01.2017, сформированные в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета, должны быть перенесены на счета Плана счетов бухгалтерского учета в НФО и соответствовать данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.          В соответствии с <a href="#">пунктом 4</a> информационного письма N ИН-01-18/86 НФО производят оценку активов, обязательств и капитала, отраженных на соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета в НФО, на 01.01.2017 согласно требованиям соответствующих отраслевых стандартов бухгалтерского учета, а также нормативных и иных актов Банка России, регламентирующих оценку активов, обязательств и капитала.          Согласно <a href="#">пункту 2.2</a> Положения N 492-П НФО разрабатывают собственную классификацию схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, утвержденных в учетной политике. К однородным группам основных средств, в частности, могут относиться: земельные участки, здания, автотранспортные средства, мебель, оборудование, вычислительная техника.          Одним из критериев признания объекта основным средством согласно <a href="#">пункту 2.1</a> Положения N 492-П является срок использования в течение более чем 12 месяцев (срок устанавливается при первоначальном признании).          Объекты сроком полезного использования менее 12 месяцев (на дату первоначального признания) не могут быть признаны в качестве объекта основных средств.          Если у объекта при первоначальном признании был срок полезного использования более 12 месяцев, а на дату 01.01.2016 этот срок составляет менее 12 месяцев, то для такого объекта критерий признания по сроку тоже может быть признан выполненным и такой объект тоже может быть при переносе остатков признан объектом основных средств.          Согласно <a href="#">пункту 2.3</a> Положения N 492-П НФО в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах определяет, применяя профессиональное суждение, основанное на требованиях <a href="#">Положения N 492-П</a>, минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике.</p>

		<p>На 01.01.2017 НФО имеет право поставить на баланс в качестве объектов основных средств ранее списанные в расходы малоценные объекты, которые отвечают критериям признания в качестве объектов основных средств (включая срок полезного использования), установленным <a href="#">Положением N 492-П</a>, если НФО при переходе на План счетов для НФО в учетной политике на 2017 год не устанавливала стоимостного критерия существенности для определения минимального объекта учета для основных средств.</p> <p>Постановка на баланс такого объекта отражается следующими бухгалтерскими записями.</p> <p>Стоимость приобретения (стоимость основного средства):  Дебет счета N 60401 "Основные средства (кроме земли)"  Кредит счета N 10801 "Нераспределенная прибыль" (N 10901 "Непокрытый убыток").</p> <p>Сумма амортизации:  Дебет счета N 10801 "Нераспределенная прибыль" (N 10901 "Непокрытый убыток")  Кредит счета N 60414 "Амортизация основных средств (кроме земли)".</p> <p>Далее по такому объекту начисляется амортизация в течение оставшегося срока полезного использования в соответствии с требованиями <a href="#">главы 2</a> Положения N 492-П.</p>
4	<p>Просим разъяснить, порядок учета объектов, стоимостью до 40 000 рублей, приобретенных и списанных на расходы до 01.01.2017, если НФО установит стоимостной критерий существенности для определения минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта.</p>	<p>Утверждение НФО в учетной политике стоимостного критерия существенности для определения минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, требованиям <a href="#">Положения N 492-П</a> не противоречит.</p> <p>Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств определяется в учетной политике НФО и может применяться с 01.01.2017 в отношении вновь приобретенных (созданных, изготовленных) объектов основных средств (перспективно).</p>
5	<p>Возможна ли ситуация, когда при пересмотре расчетной ликвидационной стоимости или переоценке объекта, остаточная стоимость объекта становится больше пересмотренной ликвидационной стоимости? В этом случае начисление амортизации по объекту основных средств прекращается?</p>	<p>Согласно <a href="#">пункту 2.42</a> Положения N 492-П расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировка амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p> <p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p>

		<p>Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую НФО получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p> <p>Таким образом, если организация применяет модель учета объекта основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, то при пересмотре расчетной ликвидационной стоимости объекта может возникнуть ситуация, когда остаточная стоимость объекта меньше пересмотренной ликвидационной стоимости. В этом случае объект основных средств считается полностью амортизированным, т.е. начисление амортизации по нему прекращается.</p> <p>Если организация применяет модель учета объекта основных средств по переоцененной стоимости, то при пересмотре расчетной ликвидационной стоимости объекта определяется его новая амортизируемая величина с учетом переоценки. Амортизация по объекту не начисляется, если амортизируемая величина равна нулю.</p>
6	<p>Может ли НФО использовать кадастровую стоимость объектов недвижимости для последующей оценки основных средств при выборе модели учета по переоцененной стоимости?</p>	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 1.4</a> Положения N 492-П под справедливой стоимостью объектов понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p>Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном <a href="#">МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"</a> (далее - МСФО (IFRS) 13).</p> <p>НФО при необходимости определяет методы оценки, применяемые при определении справедливой стоимости, в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.</p> <p><a href="#">Статьей 3</a> Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" (далее - закон N 135-ФЗ) определено, что под кадастровой стоимостью понимается стоимость, установленная в результате проведения государственной кадастровой оценки. Порядок и дата определения кадастровой стоимости объектов недвижимости в рамках проведения государственной кадастровой оценки установлены <a href="#">законом N 135-ФЗ</a>.</p> <p>Согласно определению, приведенному в <a href="#">пункте 6</a> МСФО (IAS) 16 справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Как правило, кадастровая стоимость объекта недвижимости, определенная в соответствии с <a href="#">законом N 135-ФЗ</a>, не совпадает с его справедливой стоимостью, определенной в соответствии с <a href="#">МСФО (IFRS) 13</a>, на дату переоценки и соответственно не может использоваться для последующей оценки объектов недвижимости.</p>
7	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 4.9</a> Положения N 492-П по земельным участкам амортизация не начисляется. Необходимо ли НФО начислять</p>	<p><a href="#">Пунктом 58</a> МСФО (IAS) 16 установлено, что земельные участки и здания представляют собой отдельные активы и отражаются в учете отдельно, даже если приобретены вместе. За некоторыми исключениями, такими как карьеры и участки, используемые для</p>

	<p>амортизацию по земельному участку, если он отражается в бухгалтерском учете как объект основного средства?</p>	<p>захоронения отходов, земельные участки имеют неограниченный срок полезного использования и, следовательно, не амортизируются.</p> <p><a href="#">Пунктом 59 МСФО (IAS) 16</a> установлено, если первоначальная стоимость земельного участка включает затраты на демонтаж, удаление объектов основных средств и восстановление на этом участке окружающей среды, то эта часть стоимости земельного актива амортизируется на протяжении периода получения выгод от таких затрат. В некоторых случаях сам земельный участок может иметь ограниченный срок полезного использования, и тогда он амортизируется с использованием такого метода, который отражает извлекаемые из него выгоды. В случае наличия земельных участков, указанных в <a href="#">пунктах 58 и 59 МСФО (IAS) 16</a>, в бухгалтерском учете сумма начисленной амортизации по ним отражаются на счете N 60414 "Амортизация основных средств (кроме земли)".</p>
8	<p>НФО осуществляет деятельность как облагаемую, так и не облагаемую налогом на добавленную стоимость (далее - НДС). Согласно учетной политике часть НДС, уплаченного поставщикам за приобретенные основные средства (в доле, относящейся к деятельности, не облагаемой НДС), включается в стоимость этих основных средств.</p> <p>Согласно <a href="#">пункту 2.13.4 Положения N 492-П</a> в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, при включении НДС в стоимость основного средства осуществляются следующие бухгалтерские записи:</p> <p>Дебет счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный"</p> <p>Кредит счета по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями (на полную сумму НДС при отражении в бухгалтерском учете поступивших от поставщика товаров, работ, услуг);</p> <p>Дебет счета N 60415 "Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств"</p> <p>Кредит счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный" (на сумму НДС, относимую на стоимость основного средства).</p> <p>Вместе с тем, в <a href="#">пункте 9.1 Положения N 492-П</a> указано, что при применении настоящего Положения НФО руководствуются МСФО и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО.</p>	<p><a href="#">Пунктом 2 статьи 170</a> Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) установлены случаи, когда суммы НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов.</p> <p>Таким образом, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, НДС, учтенный в стоимости основного средства, является невозмещаемым налогом и подлежит отражению в бухгалтерском учете в соответствии с <a href="#">пунктом 2.13.4 Положения N 492-П</a>.</p>

	<p>Согласно <a href="#">пункту 16</a> МСФО (IAS) 16 первоначальная стоимость объекта основных средств включает цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок.</p> <p>Правильно ли, что в приведенном случае часть НДС, подлежащая включению в стоимость основного средства, является невозмещаемым налогом и формирует стоимость основного средства в порядке, изложенном в <a href="#">пункте 2.13.4</a> Положения N 492-П?</p>	
9	<p>Просим пояснить порядок отражения в бухгалтерском учете НФО сумм уплаченного НДС при принятии к учету капитальных вложений.</p>	<p>Согласно <a href="#">пункту 6.9</a> Положения Банка России от 02.09.2015 N 486-П "О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" (далее - Положение N 486-П) на счете N 60310 "Налог на добавленную стоимость уплаченный" учитываются суммы НДС, уплаченного поставщикам (продавцам, подрядчикам) по приобретенным материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), вне зависимости от наличия облагаемых НДС операций. Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм НДС должен быть определен учетной политикой НФО в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Включение НДС в стоимость основных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, НФО отражает в бухгалтерском учете бухгалтерскими записями, указанными в <a href="#">подпункте 2.13.4</a> Положения N 492-П.</p>
10	<p>НФО при формировании стоимости активов (основных средств) не включает суммы НДС в стоимость объектов, а одновременно относит сумму НДС на затраты в соответствии со своей учетной политикой, а также <a href="#">пунктом 5 статьи 170</a> Налогового кодекса Российской Федерации.</p> <p>Правильно ли, что в соответствии с <a href="#">пунктом 2.9</a> Положения N 492-П НФО имеет право не включать в стоимость активов сумму НДС, а относить ее на затраты одновременно, если это будет определено в учетной политике НФО?</p>	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 2.9</a> Положения N 492-П первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат НФО на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда некредитной финансовой организацией в учетной политике определено иное на основании законодательства Российской Федерации).</p> <p>Учитывая изложенное, НФО, применяющая <a href="#">пункт 5 статьи 170</a> Налогового кодекса Российской Федерации, при формировании в бухгалтерском учете первоначальной стоимости приобретаемых объектов основных средств, включает в нее сумму НДС, уплаченную контрагенту (поставщику) и не подлежащую возмещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм НДС и формирования первоначальной стоимости основных средств должен быть определен учетной политикой НФО в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p>
11	<p>В соответствии с <a href="#">подпунктом 2.53.1</a> Положения N 492-П по дебету счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" в том числе отражается сумма, подлежащая доплате в случае</p>	<p><a href="#">Подпунктом 2.53.1</a> Положения N 492-П установлена корреспонденция по дебету счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" со счетом по учету денежных средств для случая доплаты по договору мены при неравноценном обмене, когда НФО произвела доплату в дату отражения операции выбытия объекта. Указанная доплата отражается</p>

	<p>неравноценного обмена по договору мены, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками или уплаченная сумма в корреспонденции со счетом по учету денежных средств. В каких случаях предполагается данная корреспонденция?</p>	<p>следующей бухгалтерской записью без применения счетов расчетов с поставщиками и подрядчиками:  Дебет счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" Кредит счета по учету денежных средств (на сумму доплаты по договору мены).  Если по условиям договора мены НФО будет производить доплату поставщику после отражения операции выбытия объекта, то отражается кредиторская задолженность перед поставщиком следующей бухгалтерской записью:  Дебет счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества" Кредит счета расчетов с поставщиками и подрядчиками (на сумму доплаты по договору мены).</p>
12	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 2.15</a> Положения N 492-П будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке подлежат признанию в качестве оценочного обязательства некредитного характера с отражением резерва по оценочному обязательству некредитного характера на балансовом счете N 61501 "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера".</p> <p>Относится ли это требование к НФО, если у нее в собственности есть новое административное здание, срок пользования по амортизационным группам 30 лет и по истечении этого срока здание не предполагается сносить?</p> <p>Должна ли НФО на момент признания основного средства определить будущие затраты и резервировать их? Или это требование относится только к производственным объектам?</p> <p>Если должны, то какие данные необходимо использовать для оценки этих затрат?</p> <p>Если на момент перехода на План счетов бухгалтерского учета для НФО основное средство уже стояло на балансе НФО, то на какую дату необходимо определить эти будущие затраты на ликвидацию на 01.01.2017 или на момент признания основного средства?</p>	<p>Согласно <a href="#">пункту 2.15</a> Положения N 492-П будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке должны быть оценены НФО и включены в первоначальную стоимость основных средств с тем, чтобы НФО могла возместить их в течение срока использования данного объекта даже в том случае, когда такие затраты понесены лишь после окончания его использования.</p> <p>Согласно <a href="#">подпункту "с" пункта 16</a> МСФО (IAS) 16 первоначальная стоимость объекта основных средств включает первоначальную расчетную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя обязанность либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода для целей, отличных от производства запасов в течение этого периода.</p> <p>В соответствии с <a href="#">пунктом 4</a> информационного письма N ИН-01-18/86 на 01.01.2017 НФО производят оценку активов, обязательств и капитала, отраженных на соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета в НФО, согласно требованиям соответствующих отраслевых стандартов бухгалтерского учета, а также нормативных и иных актов Банка России, регламентирующих оценку активов, обязательств и капитала.</p> <p>Следовательно, на 01.01.2017 необходимо произвести оценку объектов основных средств и включить будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке в первоначальную стоимость основного средства.</p>
13	<p>Согласно <a href="#">пункту 2.8</a> Положения N 492-П, если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, НФО вправе ее</p>	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 2.8</a> Положения N 492-П под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую НФО получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p>



	<p>не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>Как НФО определить уровень существенности ликвидационной стоимости?</p> <p>Одинаковые ли понятия "ликвидационная стоимость" и "будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке"?</p> <p>Возможно ли при выполнении требования к уровню существенности, не учитывать будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, в случае признания их несущественными?</p>	<p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, то НФО вправе не учитывать расчетную ликвидационную стоимость при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>В соответствии с <a href="#">пунктом 2.15</a> Положения N 492-П будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке должны быть оценены и включены в первоначальную стоимость основных средств.</p> <p>Таким образом, понятия "расчетная ликвидационная стоимость" и "будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке" не являются идентичными в соответствии с <a href="#">Положением N 492-П</a>.</p> <p>Будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке подлежат признанию в качестве оценочного обязательства некредитного характера с отражением резерва по оценочному обязательству некредитного характера на балансовом счете N 61501 "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера". Применение критерия существенности для отражения в учете указанных затрат и резерва <a href="#">Положением N 492-П</a> не предусмотрено.</p>
14	<p>При переоценке основного средства обязательно ли привлечение оценщика или можно составить внутренние документы по рыночной оценке? И если да, то какие?</p>	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 2.24</a> Положения N 492-П при определении переоцененной стоимости объектов основных средств могут быть использованы действующие цены на активном рынке аналогичных объектов основных средств, полученные из внешних источников, сведения об уровне цен, опубликованных в средствах массовой информации, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов основных средств и тому подобное. В соответствии <a href="#">пунктом 1.4</a> Положения N 492-П под справедливой стоимостью объектов основных средств понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p>Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном <a href="#">МСФО (IFRS) 13</a>. НФО при необходимости определяет методы оценки, применяемые при определении справедливой стоимости, в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.</p> <p>В соответствии с <a href="#">частью 4 статьи 9</a> Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - закон N 402-ФЗ) первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные <a href="#">частью 2 статьи 9</a> закона N 402-ФЗ.</p>
15	<p>Просим пояснить, на каких балансовых счетах необходимо отражать переоценку полностью</p>	<p>Переоценка объектов, отраженных на балансовом счете N 60401 "Основные средства (кроме земли)", и накопленной по объекту амортизации, отраженной на балансовом счете</p>

	самортизированных основных средств, в случае, если основное средство учитывается по переоцененной стоимости и в результате переоценки на основании данных независимого оценщика справедливая стоимость отличается от стоимости основного средства в бухгалтерском учете?	№ 60414 "Амортизация основных средств (кроме земли)", а также переоценка земельных участков, числящихся на балансовом счете № 60404 "Земля", отражается на указанных счетах бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом № 10601 "Прирост стоимости основных средств при переоценке" в порядке, установленном <a href="#">пунктами 2.27 и 2.28</a> Положения № 492-П.
16	Вправе ли НФО установить в учетной политике порядок начисления амортизации по объекту основных средств, который становится доступным для использования с определенной даты отчетного месяца, начиная с 01 числа месяца, следующего за месяцем в котором он становится доступен для использования?	Согласно <a href="#">пункту 2.37</a> Положения № 492-П начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Указанный подход соответствует <a href="#">пункту 55</a> МСФО (IAS) 16. Перенесение даты начала начисления амортизации на 01 число месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств становится доступен для использования, <a href="#">Положением № 492-П</a> не предусмотрено.
17	Вправе ли НФО установить в учетной политике такой порядок начисления амортизации, при котором начисление амортизации прекращается с 01 числа месяца, следующего за месяцем, к которому относится наиболее ранняя из дат, указанных в <a href="#">пункте 2.41</a> Положения № 492-П?	Согласно <a href="#">пункту 2.41</a> Положения № 492-П начисление амортизации по объекту основных средств прекращается начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, или долгосрочных активов, предназначенных для продажи, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Перенесение даты прекращения начисления амортизации на 01 число месяца, следующего за месяцем, в котором произошло событие, указанное в <a href="#">пункте 2.41</a> , <a href="#">Положением № 492-П</a> не предусмотрено.
18	Просим уточнить, с какого дня согласно <a href="#">Положению № 492-П</a> необходимо начислять амортизацию по объекту основных средств: со дня ввода основного средства в эксплуатацию (готовности объекта к использованию) или со следующего дня после дня ввода в эксплуатацию (готовности объекта к использованию)?	Согласно <a href="#">пункту 2.37</a> Положения № 492-П начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. НФО должна начислять амортизацию по основному средству со дня ввода основного средства в эксплуатацию.
19	Должно ли НФО осуществляться начисление амортизации за день до перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в дату прекращения признания объекта, т.е. должен ли день выбытия, перевода в состав инвестиционного имущества или долгосрочные активы, предназначенные для продажи включаться в расчет амортизации?	Согласно <a href="#">пункту 2.41</a> Положения № 492-П начисление амортизации по объекту основных средств прекращается начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства НФО, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. День перевода или выбытия объекта включается в расчет амортизации, т.е. сначала осуществляется начисление амортизации, а затем отражается перевод или выбытие объекта.

20	С какого дня прекращается начисление амортизации по основному средству при переводе в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи?	<p>Согласно <a href="#">пункту 5.7</a> Положения N 492-П после признания объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания.</p> <p>Таким образом, в день перевода объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, сначала осуществляется начисление амортизации по объекту, затем отражается его перевод из состава основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а со следующего после перевода дня амортизация не начисляется.</p>
21	Должен ли день модернизации (реконструкции) объекта основных средств включаться в расчет амортизации по данным до изменения или за день модернизации (реконструкции) амортизация должна рассчитываться исходя из новых данных (измененной балансовой стоимости, соответственно измененной амортизируемой величины)?	<p>Согласно <a href="#">пункту 2.45</a> Положения N 492-П затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания, установленных <a href="#">пунктом 2.1</a> Положения N 492-П.</p> <p>После увеличения стоимости объекта основных средств амортизация по нему начисляется исходя из его скорректированной стоимости со дня, следующего за днем изменения стоимости объекта в результате модернизации или реконструкции.</p> <p>Таким образом, в день отражения в учете увеличения стоимости объекта основных средств в результате модернизации амортизация начисляется, исходя из стоимости объекта на начало дня, т.е. до увеличения стоимости объекта.</p>
22	Могут ли переоцениваться полностью самортизированные основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости? Как в этом случае рассчитывается коэффициент переоценки?	<p>Согласно <a href="#">пункту 2.42</a> Положения N 492-П расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года.</p> <p>Переоценка объектов основных средств, по которым полностью начислена амортизация, осуществляется утвержденным в учетной политике НФО способом и отражается бухгалтерскими записями в соответствии с <a href="#">пунктом 2.27</a> Положения N 492-П.</p> <p>При применении способа пропорционального пересчета стоимости объекта и накопленной по объекту амортизации коэффициент пересчета определяется в соответствии с <a href="#">пунктом 2.25</a> Положения N 492-П путем деления справедливой стоимости объекта на его стоимость, отраженную на балансовом счете по учету основных средств на дату переоценки, за вычетом накопленной по объекту амортизации на ту же дату.</p>
23	Какими способами начисляется амортизация по основным средствам?	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 2.35</a> Положения N 492-П способы начисления амортизации по группам основных средств определяются НФО в учетной политике.</p> <p>В соответствии с <a href="#">пунктом 62</a> МСФО (IAS) 16 для распределения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования могут применяться различные методы амортизации. К ним относятся линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод списания стоимости пропорционально объему продукции.</p>
24	НФО установлен линейный способ начисления амортизации основных средств в учетной политике (требование <a href="#">пункта 2.35</a> Положения N 492-П).	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 2.34</a> Положения N 492-П стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p>

	<p>Согласно <a href="#">пункту 2.37</a> Положения N 492-П начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. При этом <a href="#">Положение N 492-П</a> не содержит примеров расчета амортизации при сроке полезного использования основных средств, выраженного в месяцах.</p> <p>Просим пояснить, вправе ли НФО применить способ расчета ежемесячной амортизации, исходя из срока полезного использования, выраженного в месяцах, при этом расчет амортизации в первый и последний месяцы срока полезного использования рассчитать исходя из фактического количества календарный дней эксплуатации объекта основных средств в этих месяцах?</p>	<p>Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется, исходя из фактического количества календарный дней эксплуатации объекта основных средств в этих месяцах.</p>
25	<p>Начисление износа по основным средствам некоммерческими НФО.</p> <p>Некоммерческие НФО учитывают износ по основным средствам на забалансовом счете 010 "Износ основных средств". Какой порядок учета износа возможен с введением <a href="#">Положения N 486-П</a>. Нужно ли будет некоммерческим организациям начислять амортизацию в порядке, предусмотренном <a href="#">Положением N 492-П</a>, и отражать на счете N 60414 "Амортизация основных средств (кроме земли)"?</p>	<p><a href="#">Положение N 492-П</a> распространяется на все НФО, в том числе на НФО, являющиеся некоммерческими организациями. <a href="#">Положение N 492-П</a> не содержит исключения для некоммерческих организаций в части начисления амортизации основных средств. Начисление амортизации основных средств и отражение ее на счетах бухгалтерского учета осуществляется в порядке, установленном <a href="#">главой 2</a> Положения N 492-П.</p>
26	<p>До перехода на отраслевые стандарты бухгалтерского учета кредитные потребительские кооперативы не начисляли на балансе амортизацию. По какой стоимости нужно отразить на дату перехода на отраслевые стандарты бухгалтерского учета начальные остатки по основным средствам?</p>	<p>На 01.01.2018 начальные остатки по основным средствам необходимо отразить по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо по переоцененной стоимости.</p> <p>При выборе модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения для определения условной первоначальной стоимости НФО должна рассчитать накопленную амортизацию и убытки от обесценения за период эксплуатации объекта основных средств и отразить следующими бухгалтерскими записями:</p> <p>На сумму амортизации:  Дебет счета N 10901 "Непокрытый убыток",  Кредит счета N 60414 "Амортизация основных средств (кроме земли)".</p> <p>На сумму убытков от обесценения:</p>

		<p>Дебет счета N 10901 "Непокрытый убыток", Кредит счета N 60401 "Основные средства (кроме земли)" или N 60404 "Земля". При выборе модели по переоцененной стоимости сумма положительной переоценки основных средств отражается в корреспонденции со счетом N 10601 "Прирост стоимости основных средств при переоценке" в соответствии с <a href="#">пунктом 2.27.1</a> Положения N 492-П. При выборе модели по переоцененной стоимости сумма уценки объекта отражается следующей бухгалтерской записью: Дебет счета N 10901 "Непокрытый убыток", Кредит счета N 60401 "Основные средства (кроме земли)".</p>
27	Возможно ли разделять на одном инвентарном объекте основное средство и инвестиционное имущество?	<p>Согласно <a href="#">пункту 4.1</a> Положения N 492-П когда часть объекта недвижимости используется для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) или доходов от прироста стоимости имущества, или того и другого, а другая часть - в качестве средств труда при оказании услуг, в административных целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями, НФО учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если лишь незначительная его часть предназначена для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями. В таком случае для классификации объекта НФО применяет профессиональное суждение и критерии существенности (значительности объема) и утверждает их в учетной политике.</p>
28	По какой стоимости необходимо переносить остатки по основным средствам?	<p>Входящие остатки по основным средствам необходимо отразить по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо по переоцененной стоимости.</p>