DOI: 10.17117/na.2016.05.01.204

Поступила (Received): 02.05.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.05.01.204.pdf>**Рудометова Д.С.****Изменения в учете основных средств
с введением нового Положения 448-П****Rudometova D.S.****Changes in fixed assets accounting under the Regulation 448-P**

В данной статье представлены изменения в учете основных средств с 1 января 2016 года, вызванные внедрением нового Положения Банка России 448-П. Рассмотрены изменения в переоценке основных средств, а также в первоначальном признании объектов, вызванные введением ликвидационной стоимости и будущих затрат на выбытие

Ключевые слова: основные средства, 448-П

This article summarizes the changes in the fixed assets accounting from January 1, 2016, due to the implementation of the new Regulation 448-P of the Bank of Russia. The changes in the fixed assets revaluation, as well as in the initial recognition of objects caused by the introduction of the liquidation value and future disposal costs

Key words: fixed assets, 448-P

Рудометова Дарья Сергеевна

Магистр

Финансовый университет при Правительстве РФ
г. Москва, Ленинградский проспект, 49**Rudometova Daria Sergeevna**

Master

Financial university under the Government of the RF
Moscow, Leningradsky ave., 49

С января 2016 года Банк России ввел ряд нововведений, которые напрямую затрагивают кредитные организации. Изменения оказали влияние на ценные бумаги, срочные сделки, учет процентов, но в этой статье остановимся подробнее на изменениях в учете основных средств.

Речь пойдет о Положении Банка России от 22 декабря 2014 года №448-П «О порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях». Данное Положение внесло кардинальные изменения в учет основных средств за последние несколько лет, которые затрагивают не только счета учета объектов, но и сам способ учета. Цель внедрения новых правил понятна – Центральный Банк хочет сблизить российский учет с международными стандартами (МСФО), целью которых является оценка стоимости компании в любой момент времени, а ввиду того, что стоимость материальных объектов постоянно изменяется, то и их отражение должно быть более прозрачным.

Остановимся подробнее на изменениях. В первую очередь, кредитные организации должны были проанализировать все остатки по счетам на конец

2015 года, которые с 1 января 2016 подлежат переименованию или закрытию. Согласно положению, на закрываемых счетах на конец первого рабочего дня остатков быть не должно, т.к. они должны быть перенесены либо на новые, либо на другие счета. Для примера остановимся подробнее на счете 60601 «Амортизация основных средств». С 1 января лицевые счета балансового счета 606 подлежат закрытию и перенесению остатков на новый балансовый счет 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)». Аналогично ситуация обстоит с 607 счетами, остатки на которых после закрытия переносятся на новый балансовый счет 60415 «Вложение в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств».

Как уже было сказано, счет учета амортизации 60601 был исключен с 1 января 2016 года согласно Указанию Банка России от 22.12.2014 №3503-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 16.07.2012 № 385-П», который использовался при переоценке основных средств. Теперь организации для отражения таких операций по состоянию на 1 января 2016 года должны были выбрать один из рекомендуемых способов.

Первый способ гласит, что кредитные организации согласно пункту 3.1 Указания Банка России от 04.09.2013 №3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности», могут отразить переоценку основных средств в новом году (с 01.01.2016) в виде корректирующего СПОДа (события после отчетной даты), а именно:

- дооценка объекта на сумму увеличения амортизации основных средств отражается по дебету счета 10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке» и по кредиту счета 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»;

- уценка объекта основных средств отражается обратной проводкой: Дт 60414 Кт 10601.

Другой способ отражения переоценки указан в п. 2.8 приложения 9 к Положению 385-П, согласно которому переоценка основных средств на 1 января 2016 должна быть отражена в балансе последнего рабочего дня 2015 года.

Таким образом, у организации имеется выбор: либо отразить переоценку до отчетной даты, либо после при помощи СПОДов [2].

Помимо переноса остатков и переоценки, изменение затронули и другие операции. Основной акцент в данной статье будет направлен на изменения в первоначальном отражении приобретения объектов основных средств. С 1 января меняется способ определения первоначальной стоимости основных средств. В 2016 году при принятии объекта к учету необходимо будет оценить его ликвидационную стоимость, представляющую собой сумму, которую кредитная организация получит при выбытии объекта за вычетом соответствующих затрат на данную операцию по истечении срока полезного использования объекта. Теперь первоначальная стоимость объекта делится на амортизируемую и ликвидационную, амортизации будет подвержена первая сумма, а вторая только переоценке на конец каждого года. Ликвидационная стоимость не отражается на балансовых счетах, а используется только для правильного расчета амортизационной величины. Однако существует возможность не учитывать

ликвидационную стоимость, если данная величина является несущественной. Воспользоваться таким упрощением кредитная организация сможет, прописав критерии несущественности в своей Учетной политике [3].

Согласно новому положению, иначе будет отражаться и выбытие, будущие затраты на которое (демонтаж, комиссия и др.) теперь также должны быть учтены в стоимости основных средств. Таким образом, бухгалтер при приобретении основных средств должен будет:

- определить ликвидационную стоимость объекта ОС и поделить общую стоимость объекта на амортизируемую и ликвидационную;
- определить будущие затраты на выполнение обязательств при выбытии объекта ОС [4].

То есть остаток по счету 60401 на дату приобретения должен содержать в себе первоначальную стоимость объекта, а также часть будущих затрат на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Однако стоит отметить, что объект ОС может иметь либо ликвидационную стоимость, либо будущие затраты на демонтаж. Ликвидационная стоимость объекта появляется, если в конце срока жизни данное основное средство будет продано. А будущие затраты объект будет иметь только в том случае, если по истечении срока его полезного использования объект будет утилизирован без продажи. Таким образом, на дату приобретения объекта нужно будет сразу решить, что организация планирует делать с объектом, и в зависимости от этого, включать в первоначальную стоимость объекта ту или иную сумму.

Рассмотрим наглядные примеры на учет ликвидационной стоимости и будущих затрат.

Пример 1. Расчет суммы амортизации при наличии ликвидационной стоимости на дату принятия к учету объекта основных средств.

Первоначальная стоимость объекта – 30 000 рублей; срок полезного использования – 5 лет; Возможная стоимость объекта – 5000 рублей; Затраты на продажу – 1000 рублей.

Ликвидационная стоимость представляет собой разность между возможной стоимостью объекта и затратами на продажу [1]. Поэтому, исходя из полученных данных, можно рассчитать сумму амортизации за год:

$$\frac{30000 - (5000 - 1000)}{5} = 5200 \text{ д.е.}$$

Пример 2. Расчет будущих затрат на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке.

Первоначальная стоимость объекта – 30 000 рублей; Срок полезного использования – 5 лет; Затраты на выбытие объекта по истечении срока службы – 1000 рублей; Ставка дисконтирования – 10%.

В первую очередь нам необходимо рассчитать дисконтированную сумму выбытия в текущих ценах, которую мы сразу учитываем на счете 60401 на дату принятия объекта к учету:

$$\frac{1000}{(1+0,1)^5} = 620,921 \text{ рублей}$$

Однако это не единственная сумма, которую следует учесть. В Положении Банка России прописано, что в случае выбытия необходимо отражать также увеличение оценочных обязательств по выбытию. Такое увеличение отражается по дебету счета 70606 "Расходы" символ 48505 "Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: корректировка на разницу между резервом, рассчитанным в соответствии с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода" и по кредиту счета 61501 "Резервы – оценочные обязательства некредитного характера" на сумму разницы между стоимостью обязательств на момент ввода объекта в эксплуатацию и их стоимостью на конец текущего периода [1]. Таким образом, ежегодное увеличение будет рассчитано следующим образом:

- в конце 1-го года: $620,921 \cdot 0,1 = 62,092$;
- в конце 2-го года: $(620,921 + 62,092) \cdot 0,1 = 68,301$;
- в конце 3-го года: $(620,92 + 62,092 + 68,301) \cdot 0,1 = 75,131$;
- в конце 4-го года: $(620,92 + 62,092 + 68,301 + 75,131) \cdot 0,1 = 82,645$;
- в конце 5-го года: $(620,92 + 62,092 + 68,301 + 75,131 + 82,645) \cdot 0,1 = 90,909$.

Общая сумма за 5 лет составит – 379, 079. В конце срока службы объекта на счете 61501 будет образована сумма в 1000 рублей, из которой 620,091 рублей будут списаны с помощью амортизации, а 379,079 рублей отнесены на расходы в течение срока полезного использования объекта.

Как можно заметить, несмотря на то, что у кредитных организаций имелся целый год до вступления в силу данного Положения, такие масштабные изменения оказали существенное влияние на их деятельность. Основные проблемы перехода заключаются в том, что такие нововведения требуют не только проведения детального анализа по каждому объекту, но и совершенствования технических программ для учета объектов и вычисления их стоимости. В данной статье были рассмотрены самые первые и наиболее простые операции, чего нельзя сказать об отсрочке платежа и проведении теста на обесценение. На мой взгляд, переход на международные стандарты позволит нашим компаниям говорить на одном языке с международными партнерами, а также проводить сравнительный анализ компаний, что приведет к более точному отражению данных в отчетности.

Список используемых источников:

1. Положение Центрального Банка России от 22.12.2014 (ред. от 06.11.2015) №448-П "Положение о порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях".

URL: <http://www.cbr.ru/analytics/accounting/files/448-p.pdf>

2. Письмо Банка России от 24.11.2015 N 01-18-1/10014 "Об особенностях отражения в бухгалтерском учете отдельных операций в связи с вступлением в силу с 01.01.2016 Положения Банка России от 22.12.2014 N 448-П "О порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях".

URL: http://www.cbr.ru/analytics/accounting/files/151124_10014.pdf

3. Князев А. Сформируем отчёт за 2015 год и отдохнём? Нет! У нас много интересных дел в новом году // Бухгалтерия и банки. 2016. №1.

4. Сафронова И. Изменения в банковском законодательстве в 2016 году.

URL: <http://bankir.ru/dom/threads/121521>

© 2016, Рудометова Д.С.

Изменения в учете основных средств с введением
нового Положения 448-П

© 2016, Rudometova D.S.

Changes in fixed assets accounting under the
Regulation 448-P