

ПОЛОЖЕНИЕ

О ПОРЯДКЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Караганда

Запрещается несанкционированное копирование документа

1 Область применения

1.1 Настоящее Положение определяет внутренний порядок ведения учета основных средств, применяемых в НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» (далее - Университет).

1.2 Требования настоящего Положения распространяются на работу бухгалтерии.

1.3 Настоящее Положение имеет статус внутреннего нормативного документа и носит обязательный для исполнения характер.

2 Термины и определения

К объектам основных средств относятся активы, имеющие материально-вещественную форму: недвижимость, (земля, здания, сооружения и другие объекты связанные с землей); транспортные средства; машины и оборудование; прочие основные средства; многолетние насаждения; а также иное имущество, которые используются в деятельности юридического лица для производства, оказания услуг или продажи товаров, а также для сдачи в аренду другим организациям или в административных целях со сроком использования более одного календарного года.

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства».

Амортизируемая стоимость - первоначальная стоимость актива или другая сумма, используемая в качестве первоначальной стоимости, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизация - систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Балансовая стоимость - сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Возмещаемая стоимость - большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или стоимости от его использования.

Остаточная (ликвидационная) стоимость актива - предполагаемая чистая сумма, которую ожидается получить от окончательного выбытия актива после того, как закончится срок его полезной службы, за вычетом предполагаемых затрат по выбытию.

Себестоимость - это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость иного встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Справедливая стоимость - сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Срок полезного использования - это период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования юридическим лицом или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые юридическое лицо ожидает получить от использования актива

Убыток от обесценения - та сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму.

3 Классификация

В зависимости от целевого назначения и функций основные средства юридического лица подразделяются на следующие группы:

Таблица 1

1	Земля	Земельные участки, на которых расположены здания Предприятия
2	Здания:	
2.1	Учебные корпуса	Главное учебное здание, Многоцелевые аудитории и т.д.
2.2	Исследовательские корпуса	Исследовательские корпуса
2.3	Общежития	Студенческие общежития
2.4	Прочие здания	Гараж для служебного транспорта
3	Сооружения:	
3.1	Передаточные устройства	Структурированная кабельная система и система передачи данных
		Спортивное сооружения
4	Машины и оборудование:	
4.1	Транспортные средства	Легковые автомобили, микроавтобусы, спецтехника
4.2	Офисное оборудование и вычислительная техника	Компьютеры и серверы всех видов, Периферийные устройства и оборудование по обработке данных (принтеры, сканеры, плоттеры, накопители дисковые и ленточные, устройства резервного хранения информации) Мультимедийные устройства Копировально-множительная техника
		Ноутбуки
4.3	Лабораторное оборудование	Лабораторное оборудование
		Прочие лабораторные принадлежности
4.4	Медицинское оборудование	Медицинское оборудование
		Прочие медицинские принадлежности
		Аналоговые АТС, телефонные коммутаторы всех типов
4.5	Прочие машины и оборудование	Тепломеханическое и гидравлическое оборудование (двигатели, насосы, компрессоры и т.п.) Оборудование общего назначения Приборы электронные и электрические Модемы, аналоговые телефонные аппараты, факсы, и т.п.
		Прочее оборудование, не включенное в другие группы
5	Библиотечный фонд	Библиотечный фонд
6	Прочие основные средства	Мебель (офисная, специального и жилого назначения, и прочее)
		Сейфы
		Металлические шкафы
		Производственный и пожарный инвентарь, приспособления,

		инструменты, система оповещения и сигнализации и т.д.
		Прочие, не включенные в другие группы
7	Незавершенное капитальное строительство	Строительство учебных корпусов Строительство исследовательских корпусов Строительство спортивных площадок Строительство общежитий Строительство других инфраструктурных зданий и сооружений

4 Первоначальное признание

4.1 Объект основных средств первоначально оценивается по себестоимости, т.е. по его цене в эквиваленте денежных средств на дату признания.

Объекты основных средств признаются как актив, если удовлетворяют следующим условиям:

- существует уверенность в том, что получение большей части рисков и будущих экономических выгод, связанных с данным активом, является вероятным;

Таблица 2

Приобретено/получено для оказания услуг по основной деятельности	Основные средства, приобретенные для осуществления деятельности юридическим лицом в соответствии с Уставом
Приобретено/получено для вспомогательного производства	Основные средства, приобретенные для производств, связанных с обслуживанием основного производства
Приобретено/получено для административного персонала, формирующего накладные расходы	Основные средства, приобретенные для административного персонала, формирующего накладные расходы

- затраты на приобретение объектов основных средств могут быть оценены;

- актив прямо или косвенно используется в деятельности юридического лица;

- отсутствует намерение продать данный актив в ходе обычной деятельности юридического лица.

Объект основных средств, переданный безвозмездно, признается по справедливой стоимости на дату дарения.

Себестоимость объекта построенного и/или сооруженного основного средства определяется на основе тех же принципов, что и стоимость приобретенного актива.

Будущие экономические выгоды, это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в юридическое лицо. Актив принесет в будущем экономические выгоды юридическому лицу, когда он может быть:

1) использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе оказания услуг, выполнении работ и производства продукции, предназначенных для реализации и продажи;

2) обменен на другой актив;

3) использован для погашения обязательства;

4) распределен/перераспределен собственником юридического лица.

Объекты основных средств приобретаются юридическим лицом:

- На возмездной основе. К возмездной основе можно отнести приобретение основных средств за счет: коммерческой деятельности, реализации услуг в рамках договорных отношений с государственными учреждениями, инвестиционной деятельности, подряда капитального строительства, бюджетного финансирования в виде государственной помощи и субсидий (в случае наличия условий), спонсорской и/или благотворительной помощи (с ограниченными и неограниченными условиями), заемного капитала, вклада в уставный капитал, обмена на другие активы;

- На безвозмездной основе. К безвозмездной основе можно отнести приобретение основных средств за счет: государственной помощи и/или субсидирования (при отсутствии условий), спонсорской и/или благотворительной помощи (при отсутствии ограничений), безвозмездной передачи и прочих источников на основаниях, не запрещенных законодательством при условии изначального отсутствия стоимости в денежном выражении.

5 Приобретение объектов основных средств на возмездной основе

Основные средства могут быть приобретены:

- 1) путем одномоментной оплаты денежными средствами;
- 2) в кредит, с рассрочкой платежа.

Оценка основных средств, приобретенных путем одномоментной оплаты денежными средствами, осуществляется исходя из фактически понесенных затрат денежных средств на покупку основных средств и подготовку к эксплуатации. Надежность оценки основных средств основана на том, что фактическая стоимость приобретения является следствием сделки, непосредственно заключаемой между независимыми, подготовленными и желающими совершить такую сделку сторонами.

При определении достоверной оценки основных средств необходимо выполнение условия справедливой стоимости фактически понесенных затрат, которая может служить объективным и надежным мерилom стоимости основных средств, на которую актив может быть обременен.

В первоначальную стоимость включается совокупность фактически понесенных затрат до момента приведения приобретенных объектов основных средств до состояния, пригодного к использованию, включая расходы по доставке, монтажу, установке.

Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия оплаты, себестоимость равна той сумме, которую необходимо было бы выплатить при немедленной оплате. Разность между этой величиной и суммарными выплатами признается как расходы на выплату процентов по кредиту (в соответствии с основным подходом), если только она не капитализируется в соответствии с разрешенным альтернативным подходом согласно Разделу «Затраты по займам».

6 Приобретение объектов основных средств на безвозмездной основе

6.1 Основные средства, полученные в результате безвозмездной передачи, оцениваются по справедливой стоимости полученного актива на дату признания в бухгалтерском учете, на основании стоимости, указанной в акте приема/акта приема-передачи. В случае отсутствия стоимости при определении справедливой стоимости также используются:

- данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций, реализующих аналогичные основные средства;
- экспертные заключения о стоимости объектов основных средств, выданные независимой оценочной компанией, имеющей лицензию на оценку.

7 Особенности приобретения и признания основных средств, в том числе:

7.1 Приобретения объектов (основных средств) по договорам подряда капитального строительства

Себестоимость объекта построенного и/или сооруженного основного средства по договору подряда или хозяйственным способом определяется на основе тех же принципов, что и стоимость приобретенного актива. Юридическое лицо осуществляет строительство объектов основных средств и монтаж оборудования, как собственными силами, так и с привлечением сторонних подрядчиков.

В случае привлечения сторонних подрядчиков на основании договора подряда первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма фактических затрат юридическое лицо на выполнение работ по договорам строительного подряда, за исключением возмещаемых налогов.

При учете договора подряда (как долгосрочного, так и краткосрочного характера) подписываются промежуточные акты выполненных работ, при подписании стоимость акта выполненных работ учитывается на счете незавершенного строительства. Собственные материалы, передаваемые подрядчикам для осуществления строительно-монтажных работ, также включаются в стоимость объектов капитального строительства.

Признание затрат на строительство объектов основных средств подрядным способом осуществляется путем ссылки на стадию завершенности работ по договору. При этом, только те затраты по договору, которые отражают выполненную согласно этому договору работу, включаются в затраты, понесенные на отчетную дату.

При определении фактических затрат на приобретение/создание объекта основных средств необходимо учитывать также принципы, установленные другими разделами данной учетной политики.

После завершения работ по договорам подряда и после того, как объект основных средств доступен для использования, капитализированные затраты на счете «Незавершенное строительство» переводятся в соответствующую группу основных средств.

7.2 Признание объектов по капитальному строительству, осуществляемому хозяйственным способом.

Себестоимость самостоятельно произведенного актива, определяется на основе тех же принципов, что и определении такой себестоимости исключаются внутренние доходы.

В себестоимость актива не включаются сверхнормативные расходы сырья и других ресурсов, трудовые и прочие затраты, понесенные при создании актива своими силами. МСФО 23 «Затраты по займам» устанавливает критерии признания процентов в качестве компонента балансовой стоимости самостоятельно произведенного объекта основных средств. До окончания работ по строительству объектов затраты на их возведение, составляют незавершенное строительство.

7.3 Получение объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

Первоначальная стоимость объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал определяется исходя из его справедливой стоимости, определенной экспертом или самостоятельно самим юридическим лицом на дату внесения вклада. Основанием для внесения основных средств в качестве вклада в уставный капитал юридического лица является соответствующее решение уполномоченного органа или лица в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

7.4 Другие способы приобретения объектов основных средств.

Первоначальная стоимость актива, приобретенного юридическим лицом на правах финансовой аренды, определяется в соответствии с Разделом «Аренда». Основные средства, полученные в результате правительственных субсидий, учитываются в соответствии Разделом 18 «Учет государственных субсидий».

8 Обмен активами

Себестоимость объекта основных средств оценивается по справедливой стоимости, кроме случаев, когда:

- операция обмена не имеет коммерческого содержания;
- ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддается надежной оценке.

Юридическое лицо определяет, имеет ли операция обмена коммерческое содержание, принимая во внимание то, в какой степени будущие денежные потоки, как ожидается, изменятся в результате операции. Операция обмена имеет коммерческое содержание, если:

- структура (риск, сроки и величина) потоков денежных средств, относящихся к полученному активу, отличается от структуры потоков денежных средств, относящихся к переданному активу;
- в результате обмена меняется специфичная для юридического лица стоимость той части его деятельности, на которую влияет данная операция;
- разница по вышеуказанным пунктам значительна по сравнению со справедливой стоимостью обмененных активов.

Таблица 3

**Корреспонденция счетов типовых операций по подразделу 2400
«Основные средства»**

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Приобретение основных средств:		
за счет выданных подотчетных сумм	2412-2418	1250
поступление основных средств от организаций	2410,	3310
зачет на сумму ранее выданных поставщикам авансов	3310	1610
Поступление основных средств на условиях финансовой аренды	2410	4150
Поступление основных средств в оплату уставного капитала	2410	5110
Безвозмездное поступление от физических лиц и организаций	2410	6220,6280
Перевод инвестиций в недвижимость в категорию «Основные средства»	2410	2310
Отражение первоначальной стоимости основных средств, принятых в эксплуатацию по окончании строительства (Акт приемки и ввода в эксплуатацию) по договорам подряда и хоз. способом	2410	2900
Отражение затрат, связанных с капитальным ремонтом (модернизацией, реконструкцией), приводящих к увеличению будущих экономических выгод от использования основных средств	2410	2900
Оприходование неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации	2410	6280

9 Критерии отнесения объектов основных средств к одному инвентарному объекту

Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения ответственным лицам.

Отдельным инвентарным объектом, являющимся единицей бухгалтерского учета основных средств, считается законченное конструктивное устройство со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и совместно выполняющих определенную работу.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих либо общие приспособления и принадлежности, либо общее управление, либо смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Отнесение нескольких объектов к одному комплексу

должно осуществляться на основании проектной документации, заверенной ответственными работниками.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту присваивается инвентарный номер.

Инвентарным объектом по субсчету «Здания» является каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

Инвентарный номер, присвоенный объекту (группе), сохраняется за ним на весь период его нахождения в юридическом лице. Номера инвентарных объектов, выбывших или ликвидированных, не должны присваиваться другим объектам.

10 Отдельные компоненты основных средств

Когда инвентарный объект является сложным, то есть включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, такие компоненты учитываются как отдельные инвентарные единицы.

Как правило, стоимость компонентов объекта основных средств существенна по отношению к совокупной себестоимости объекта в целом и срок службы отдельных объектов отличается от срока службы базового основного средства.

Первоначально признанная сумма в отношении объекта основных средств распределяется на его существенные компоненты, и каждый такой компонент учитывается отдельно. За первоначальную стоимость компонента должна приниматься стоимость, указанная в Акте приема-передачи актива, Акте от застройщика, проектно-сметной документации или иной аналогичной документации. В случае отсутствия данных, за стоимость компонента должна приниматься стоимость аналогичного компонента (идентичного по техническим характеристикам, происхождению, и прочих показателей).

При отсутствии аналогичных компонентов, стоимость определяется на основании стоимости аналогичных активов на рынке на момент первоначального признания основного актива, в очень редких случаях, если невозможно определить первоначальную стоимость на момент первоначального признания основного актива, юридическое лицо определяет стоимость нового компонента исходя из цен на рынке на текущий момент (на момент выделения компонента).

В случае если ожидаемый срок службы определенных компонентов основного средства отличается от общего срока полезной службы этого актива, такие компоненты выделяются в отдельные объекты учета и амортизируются юридическим лицом отдельно в соответствии с их индивидуальным сроком службы.

В случае приобретения таких активов (специализированное лабораторное оборудование и т.п.), поставщики основного средства, обязаны идентифицировать составные компоненты объекта основных средств на этапе заключения договора, либо на этапе оприходования актива предоставить в структурное подразделение по ведению бухгалтерского учета, техническое заключение (спецификацию), определяющую составные компоненты объекта основных средств, которые должны учитываться индивидуально.

11 Себестоимость основных средств

11.1 Элементы себестоимости

Себестоимость приобретенных основных средств включает покупную цену за вычетом торговых скидок и возвратов, включая таможенные пошлины и сборы, в случае импорта основного средства, а также любые расходы, которые прямо относятся к приведению основного средства в рабочее состояние, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику за объекты основных средств, их компоненты и материалы, необходимые для приведения объектов в пригодное для эксплуатации состояние;

- первоначальные расходы на транспортировку, и таможенные сборы (например, при импорте лабораторного оборудования), расходы по складу временного хранения;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением и регистрацией) прав на объект основных средств, до момента принятия объекта основных средств к учету (расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникшие после принятия к учету данных объектов, учитываются в составе прочих расходов);

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, кроме налога на добавленную стоимость;

- затраты на подготовку площадки;

- первичные затраты на доставку и погрузо-разгрузочные работы;

- расходы на сборку, установку и монтаж;

- затраты на профессиональные услуги (информационные и консультационные), связанные с приобретением основных средств (например, при установке оборудования);

- расходы связанные с предварительной оценкой затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых юридическое лицо принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода;

- затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара или иных доходов;

- в себестоимость строительства и/или сооружения основных средств включаются: суммы, уплачиваемые юридическим лицом за строительно-монтажные и другие работы по договору строительного подряда; расходы по

отводу земельных участков и переселению в связи со строительством; расходы на проектно-изыскательские и предпроектные, архитектурные работы; расходы на получение разрешения на строительство объекта; затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств; расходы на подготовку территории; расходы на привлечение заемных средств (проценты по займам) на период строительства, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, кроме налога на добавленную стоимость и т.д.

- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств.

12 Прекращение капитализации затрат, связанных с объектами основных средств

Включение затрат в балансовую стоимость объекта основных средств прекращается, когда такой объект доставлен в нужное место и приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства юридического лица. Таким образом, затраты, понесенные при использовании или перемещении объекта, не включаются.

Себестоимость объектов основных средств, произведенных или построенных юридическим лицом самостоятельно, оценивается по тем же принципам, что и объекты, приобретенные на стороне. Эти объекты оцениваются по фактической себестоимости производства. Если в своей обычной деятельности юридическое лицо производит аналогичные активы для продажи, стоимость актива обычно равна стоимости его производства для продажи.

Любая внутренняя прибыль, возникающая в результате производства, как и сверхнормативные затраты сырья, труда или прочих ресурсов, имевших место при самостоятельном производстве актива, исключаются.

Затраты на выплату процентов по займам, предназначенным для финансирования строительства объектов основных средств, капитализируются в течение периода времени, необходимого для завершения строительства и подготовки актива для использования по назначению.

Остальные затраты по займам признаются в качестве расходов текущего периода.

13 Учет библиотечного фонда

Библиотечным фондом юридического лица признается совокупность документов различного назначения и статуса, организационно и функционально связанных между собой, подлежащих учету, комплектованию, хранению и использованию в целях обеспечения учебного процесса и/или научной деятельности юридического лица в течение более чем одного года.

Библиотечный фонд юридического лица включает: печатные издания (книги), аудиовизуальные документы (видео, фото), электронные документы

(на съемных носителях, сетевые документы локального доступа, сетевые документы удаленного доступа), редкие и уникальные издания.

Затраты на ежегодную подписку на сетевые документы удаленного доступа и периодические издания ежемесячно списываются на расходы периода.

Каждой партии (сводному активу) книг присваивается один инвентарный номер. Сводный актив представляет собой группу определенных единичных активов таким образом, что их общая стоимость учитывается и амортизируется как один актив.

Объекты библиотечного фонда принимаются к учету по их себестоимости, т.е. сумме фактических расходов на их приобретение, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением библиотечных фондов;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект библиотечного фонда;
- затраты по доставке, включая расходы по страхованию доставки.

Объекты библиотечного фонда, полученные безвозмездно (например, по договорам дарения, по договорам обмена из обменно-резервных фондов), признаются по справедливой стоимости на дату принятия объектов к учету, включая стоимость услуг, связанных с их доставкой.

Библиотечные материалы подразделяются на две категории «общие» и «редкие». К категории «общих» относятся учебники, учебные пособия, справочники, словари, другие книги, используемые регулярно в учебном и научно-исследовательском процессе. Общие библиотечные фонды амортизируются.

К категории «редких» это фонд редких книг и рукописей - часть основного фонда, в которую включаются:

Фонд редких и ценных книг - специализированное собрание единичных редких книг и (или) коллекций редких книг, сформированное в целях оптимизации сохранения, изучения, использования и рассматриваемое как объект культурного наследия.

Выявление редких и ценных книг осуществляют в ходе изучения основных и подсобных фондов, текущего комплектования. При выявлении единичных редких и ценных книг применяют хронологический, социально-ценностный и количественный критерии:

Ценные книги – рукописные книги, печатные издания, обладающие художественной, научной, библиографической или иной ценностью.

Редкие книги - книги, сохранившиеся или выпущенные в малом количестве экземпляров. К ним относятся также экземпляры издания, обладающие неповторимыми приметами, отличающими его от остального тиража издания.

Книжные памятники — это книги (рукописные и все виды печатных изданий) и книжные коллекции, обладающие выдающимися духовными, эстетическими, полиграфическими и документирующими свойствами, представляющие общественно значимую научную, историческую, культурную

и материальную ценность, имеющие официальный юридический статус, обеспечивающий им особые меры охраны и юридической защиты.

Рукописные книги или экземпляры печатных изданий с автографами, добавлениями, записями, пометами, рисунками выдающихся общественных и государственных деятелей, деятелей науки и культуры.

Мониторинг, индивидуальный и суммарный учет объектов библиотечного фонда осуществляют ответственные сотрудники библиотеки. Книги и другие материалы контролируются методом инвентаризации с присвоением документу инвентарного номера или регистрации документа без присвоения ему инвентарного номера. Индивидуальный номер закрепляется за документом на все время его нахождения в фонде библиотеки. Формой суммарного учета является книга в машиночитаемом виде. Книга суммарного учета (КСУ) состоит из трех частей: (1) Поступление в фонд; (2) Выбытие из фонда; (3) Движение фондов. Дополнительно, для автоматической идентификации объектов используются штрих-код и радиочастотная метка (при наличии).

Выбытие объектов библиотечного фонда или группы объектов основных средств оформляется актом о списании с приложением списка исключенной литературы по причинам ветхости (физический износ), дефектности, устарелости по содержанию, излишней дублетности, непрофильности, утраты (пропажа, невозврат читателями, хищение, необратимая порча, утрата в результате стихийных бедствий). Списание библиотечного фонда, в связи с вышеуказанными возможными причинами, осуществляется в отчетном периоде по факту возникновения и не ограничивается суммой или прочими нормами в отчетном периоде. Юридическое лицо вправе устанавливать ограничения размера убытка, который должен возместить материально ответственное лицо, в результате возможных вышеуказанных причин, в договоре о материальной ответственности.

В целях пополнения книжного фонда и расширения коллекции, юридическое лицо может получать книги. Учет подобных книг осуществляется следующим образом:

- книги, полученные на безвозмездной основе, учитываются аналогично полученных на безвозмездной основе долгосрочных активов. То есть безвозмездное поступление активов от государства, связанные с долгосрочными активами признаются в качестве государственных субсидий (для поступлений от сторонних организаций в качестве «Отложенные капитальные гранты»), и списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации по данным активам.

- в случае получения активов от государства или сторонних организаций на безвозмездной основе, не имеющих срока полезной службы (пр. редкие книги), данные активы признаются в качестве доходов в момент получения, так как не могут быть распределены достоверно в течение периода и соотнесены с доходами.

- учет подобных книг при первоначальном признании осуществляется по справедливой стоимости.

- книги, полученные на безвозмездной основе от физического или юридического лица, принимаются с условием подарения иным лицам.

14 Учет электронных книг

Юридическое лицо осуществляет приобретение книг у издательских организаций в электронном формате. Как правило, согласно соглашениям с издательскими организациями, юридическое лицо получает право доступа к отобранным книгам или получает доступ ко всей базе электронных книг, которое (право) сохраняется за юридическим лицом на определенное время. Доступ к книгам представляет собой пользователям возможность считывать выбранные книги на серверах издательских организаций, с соблюдением авторских прав пользования.

15 Учет незавершенного капитального строительства

15.1 Учет подрядным способом

Себестоимость незавершенного капитального строительства, осуществляющего подрядным способом, включает стоимость проектно-изыскательских работ, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, расходы на получение разрешения на строительство объекта, расходы на подготовку территории;

Расходы на привлечение заемных средств (проценты по займам) на период строительства, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, кроме налога на добавленную стоимость, затраты на выплату вознаграждения работникам, которые возникают непосредственно вследствие строительства или производства объекта основных средств, фактические затраты, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда (управление инвестиционно-строительными проектами, строительно-монтажные и другие работы), затраты на подготовку территории.

Все затраты капитализируются на счете «Незавершенное капитальное строительство» и отражаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, на основе принципа начисления. Работы, выполненные подрядчиками, признаются как затраты капитального характера на основе фактического объема выполненных работ, подтвержденных актами выполненных работ.

Признание расходов на строительство объектов основных средств подрядным способом осуществляется путем ссылки на стадию завершенности работ по договору, т.е. методом «процента выполнения».

Стадия завершенности договора может быть определена рядом способов. Юридическое лицо использует тот из них, который обеспечивает надежное измерение выполненной работы. В зависимости от характера договора эти способы могут включать:

- отношение затрат по договору, понесенных для выполнения работ на отчетную дату, к расчетной величине общих затрат по договору;
- обзоры выполненных работ;

- завершение определенного объема работ по договору.

Объекты переводятся из состава незавершенного строительства в группу основных средств по мере их физической готовности к эксплуатации. В случае, если объект может быть готов к эксплуатации только после завершения всего комплекса работ (например, здание, требующее внутренней отделки), необходимых для приведения его в состояние, пригодное для использования, такой объект переводится в состав основных средств после завершения всего комплекса работ.

В случае, нецелесообразности дальнейшего строительства объектов основных средств, подтвержденной технико-экономическим обоснованием, затраты, ранее капитализированные на счете «Незавершенное строительство», должны быть списаны на расходы текущего периода.

Акты выполненных работ по строительно-монтажным работам, выставленные подрядчиками, проверяются и подтверждаются подразделением, ответственным за осуществление мониторинга и контроля за ходом выполнения строительства. Завизированные ответственным подразделением и подписанные руководством юридического лица акты выполненных работ и счета-фактуры, являющиеся основанием для признания в бухгалтерском учете затрат на капитализацию незавершенного строительства, передаются в подразделение бухгалтерского учета.

15.2 Учет хозяйственным способом.

Строительство основных средств юридического лица изготовленных или возведенных хозяйственным способом, формируется на основе тех же принципов, что и для покупных основных средств и строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом. В себестоимость объектов основных средств, входит стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Затраты на содержание строящегося объекта включаются в себестоимость основных средств (капитализируются) в том случае, если они могут быть соотнесены непосредственно со строящимся объектом или приобретаемым оборудованием (по профильным подразделениям). К таким затратам относятся затраты на заработную плату, командировочные, амортизацию, расходы по юридическим и консультационным услугам, арендная плата за офисное помещение, занимаемое дирекцией строящегося объекта на период строительства, и прочие расходы.

В том случае, если затраты нельзя соотнести непосредственно со строящимся объектом, они должны быть списаны на расходы текущего периода в момент их возникновения в составе общих и административных расходов или прочих расходов.

Потери строительных материалов в случае порчи или хищения не включаются в первоначальную стоимость объекта капитального строительства, а списываются на прочие расходы текущего периода.

Все последующие затраты, связанные с капитальным строительством объектов основных средств возведенных или построенных подрядным или хозяйственным способами, включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что представляется вероятным извлечение экономических выгод от эксплуатации

данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к строительству объектов основных средств, включаются в стоимость таких активов за вычетом любого дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В момент ввода объектов незавершенного капитального строительства в эксплуатацию капитализированные затраты, собранные на счете незавершенного капитального строительства, переносятся на соответствующие группы основных средств после регистрации Акта государственной приемочной комиссии о вводе в эксплуатацию. В случае несвоевременного оформления акта о приемке построенного объекта в эксплуатацию, задержки в его получении и т.п., здание (сооружение) переводится со счета незавершенного капитального строительства на счета основных средств в момент фактической эксплуатации.

Объекты незавершенного капитального строительства не амортизируются.

Таблица 4

Корреспонденция счетов типовых операций по подразделу 2900 «Незавершенное строительство»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
По договорам подряда капитального строительства		
Расчеты с подрядчиками и другими организациями за выполненные работы и оказанные услуги	2900	3300
Списание материалов	2900	1300
Отражение первоначальной стоимости основных средств, принятых в эксплуатацию по окончании строительства	2410	2900
Капитальное строительство хозяйственным способом		
Списание материалов	2900	1300
Начисление зарплаты и налоги от ФОТ	2900	3350
Начисление амортизации основных средств и НМА, используемых для строительства	2900	2420
Расчеты с подрядчиками и другими организациями за выполненные работы и оказанные услуги	2900	3310,3390
Формирование резерва на оплату отпусков	2900	3430
Отражение услуг основного и вспомогательного производств, относимых на строительство	2900	Счета раздела 8
Отражение первоначальной стоимости основных средств, принятых в эксплуатацию по окончании строительства	2410	2900

15.3 Последующие затраты

Последующие затраты, относящиеся к основным средствам, должны капитализироваться на текущую балансовую стоимость актива в той степени, в которой эти расходы увеличивают экономические выгоды от использования данного основного средства. Все другие последующие расходы должны признаваться как расходы в том периоде, в котором они понесены.

15.4 Затратами, возникающими в процессе эксплуатации объектов основных средств после первоначального признания, являются:

1. капитальные затраты;
2. частичное замещение компонентов основных средств;
3. затраты на текущий ремонт и обслуживание объекта основных средств.

15.4.1 Капитальные затраты

На протяжении срока эксплуатации объектов основных средств возникают последующие затраты, направленные на улучшение состояния объекта, повышающие его первоначально оцененные нормативные показатели, например срок службы, производственная мощность, качество применения, что ведет к увеличению будущих экономических выгод. Такие затраты увеличивают первоначальную стоимость основного средства.

Следующие критерии свидетельствуют об увеличении будущих экономических выгод:

- модификация, модернизация, реконструкция объекта основных средств, увеличивающая первоначально установленный срок его службы, производственную мощность, качество применения;

- усовершенствование оборудования (например, лабораторного) для достижения значительного улучшения качества.

Для оценки указанных выше критериев юридическое лицо прибегает к мнению технических специалистов, в компетенции которых находится проведение таких работ.

При удовлетворении вышеуказанных условий последующие затраты будут капитализироваться.

15.4.2 Частичное замещение компонентов основных средств

Затраты, понесенные при замене или обновлении части объекта основных средств, удовлетворяющие критериям признания объекта основных средств и приводящие к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, рассматриваются как затраты на реконструкцию или модернизацию и подлежат капитализации. При этом затраты, понесенные при замене или обновлении части объекта основных средств, учитываются как приобретение нового отдельного актива, а балансовая стоимость замененного актива списывается.

15.4.3 Текущий ремонт и обслуживание основных средств

Затраты, которые не приводят к увеличению будущих экономических выгод от использования объекта и не изменяют качественные характеристики основных средств, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены, без увеличения первоначальной стоимости объекта.

Текущий ремонт проводят с целью устранения незначительных повреждений путем частичной замены деталей, мелкой починки отдельных частей, и др. Его проводят в процессе эксплуатации объектов для поддержания их в рабочем состоянии.

Затраты на текущий ремонт, эксплуатацию, содержание и техобслуживание зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и т.п., производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, признаются текущими расходами в момент возникновения. Такие расходы классифицируются следующим образом:

1. расходы на содержание и техобслуживание зданий, оборудования и т.д.;

2. текущий ремонт - ремонт, связанный с поддержанием текущих нормативных показателей эксплуатации оборудования.

Затраты на повседневное содержание и техобслуживание объектов основных средств состоят главным образом из затрат на содержание персонала соответствующего подразделения юридического лица, затрат на услуги сторонних организаций, а также на расходные материалы и комплектующие части.

Затраты на ремонт и восстановление объектов основных средств, являющиеся следствием аварий и прочей порчи актива в результате неправильной эксплуатации, относятся к убыткам или при установлении виновного лица сумма ущерба подлежат к возмещению.

Составные части объектов основных средств, формирующие аварийный запас, обязательный для хранения на протяжении срока службы объекта основных средств, также учитываются в составе основных средств как объект основных средств, амортизируемый в течение срока, соответствующего периодичности обновления аварийного запаса. В случае если аварийный запас подлежит обновлению чаще чем каждые 12 месяцев, то он учитывается в составе оборотных активов как запасы.

Замена любой из составных частей конструктивно сочлененных основных средств, не выделенных в отдельный объект, является ремонтом и поэтому списывается на расходы.

Учет государственных субсидий и государственной помощи предусматривает, что балансовая стоимость объекта основных средств может быть уменьшена на сумму государственных субсидий, полученных организацией на их приобретение.

Таблица 5

Корреспонденция счетов типовых операций на последующие затраты

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Затраты капитального характера, приводящие к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей (срок службы, производственной мощности) и увеличивающие будущие экономические выгоды	2400	1300, 3300
Затраты по текущему ремонту и обслуживанию основных средств	8100,8200, 8300,8400, 7100, 7200	1300, 3300

16 Оценка после признания

Оценка после признания может осуществляться по модели учета по фактическим затратам.

Модель учета по фактическим затратам. После первоначального признания актива объектов основных средств, юридическое лицо ведет учет по фактической себестоимости (историческая стоимость) за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения и применяет эту политику ко всему классу основных средств.

Метод амортизации. Амортизация основных средств юридическое лицо производится по равномерному (прямолинейному) методу, т.е. амортизируемая стоимость списывается ежемесячно в равных суммах в соответствии с установленными нормами амортизации. Земля, незавершенное строительство, редкие и уникальные экземпляры библиотечного фонда не амортизируются.

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями юридического лица.

Метод прямолинейного (равномерного) списания применяется для тех объектов основных средств, для которых:

- 1) время является основным фактором, ограничивающим срок службы, а не моральное устаревание;
- 2) относительно постоянный объем периодической работы.

Согласно прямолинейному методу, ежемесячная сумма амортизации определяется следующим образом:

$$\text{Ежемесячная сумма амортизации} = \frac{\text{Первоначальная стоимость}}{(\text{Срок полезной службы (лет)} / 12)}$$

Во время выполнения ремонта и текущего обслуживания актива объекта основных средств начисление амортизации не прекращается, кроме случая, когда он уже полностью с амортизирован. В этом случае, при применении прямолинейного метода амортизации актива на основе его использования, амортизационное начисление может равняться нулю, пока актив используется.

Выбранный метод начисления амортизации наиболее точно отражают расчетную схему потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Выбранный метод применяется последовательно из периода в период, кроме случаев, когда происходит изменение в расчетной схеме потребления этих будущих экономических выгод.

Метод начисления амортизации подлежит пересмотру, в конце каждого финансового года, или, чаще, если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Такое изменение должно отражаться в учете перспективно и учетной политике как изменение в расчетной оценке.

Сумма начисленной амортизации учитывается на отдельных счетах амортизации основных средств.

17 Начисление амортизации

Начисление амортизации основных средств и библиотечных фондов (за исключением редких и особо ценных книг) производится ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

Амортизационные начисления за каждый период должны признаваться в отчете о совокупном доходе, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива. Если заключенные в активе экономические выгоды поглощаются при производстве других активов, то такие амортизационные начисления включаются в балансовую стоимость этих активов.

Во время ремонта и текущего обслуживания основного средства начисление амортизации не прекращается.

Объекты основных средств юридического лица амортизируются на основе сроков службы, установленных в таблице амортизации ниже.

Таблица 6

№ п/п	Основное средство группы	Описание	Срок амортизации (лет)
1	Земля	Земельные участки, на которых расположено юридическое лицо	Не амортизируется
2	Здания:		
2.1	Учебные корпуса	Главное учебное здание, Многоцелевые аудитории	20-75
2.2	Исследовательские корпуса	Исследовательские корпуса	20-75
2.3	Общежития	Студенческие общежития	20-100
2.4	Прочие здания	Гараж для служебного транспорта	20-75
3	Сооружения:		
		Линии электропередачи и связи Трубопроводы и газопроводы	
		Система водопровода и канализации	
3.1	Передаточные устройства	Структурированная кабельная система и система передачи данных	
		Спортивные сооружения	1-10
4	Машины и оборудование:		
4.1	Транспортные средства	Легковые автомобили, микроавтобусы, спецтехника	2-10
4.2	Офисное оборудование и вычислительная техника	Компьютеры и серверы всех видов, Периферийные устройства и оборудование по обработке данных (принтеры, сканеры, плоттеры, накопители дисковые и ленточные, устройства резервного хранения информации) Мультимедийные устройства Копировально-множительная техника.	3-5
		Ноутбуки	3-5
4.3	Лабораторное оборудование	Лабораторное оборудование	3-7

		Прочие лабораторные принадлежности	3-7
4.4	Медицинское оборудование	Медицинское оборудование	3-5
		Прочие медицинские принадлежности	3-5
4.5	Прочие машины и оборудование	Аналоговые АТС, телефонные коммутаторы всех типов	3-5
		Тепломеханическое и гидравлическое оборудование (двигатели, насосы, компрессоры и т.п.) Оборудование общего назначения Приборы электронные и электрические Модемы, аналоговые телефонные аппараты, факсы, и т.п.	3-7
		Прочее оборудование, не включенное в другие группы	3-7
		Лифты	5
5	Библиотечный фонд	Библиотечный фонд	2-8
6	Прочие основные средства	Мебель (офисная, специального и жилого назначения, и прочее)	3-5
		Сейфы	2-10
		Металлические шкафы	2-10
		Производственный и пожарный инвентарь, приспособления, инструменты, система оповещения и сигнализации и т.д.	3-5
		Прочие, не включенные в другие группы	1-5
8	Незавершенное капитальное строительство	Строительство учебных корпусов Строительство исследовательских корпусов Строительство спортивных площадок Строительство общежитий и таунхаусов Строительство других инфраструктурных зданий и сооружений	Не амортизируется

18 Срок полезной службы

Сроком полезной службы основных средств является период времени, на протяжении которого юридическое лицо предполагает использовать актив.

Начисление амортизации свыше 100% стоимости основных средств не производится. Накопленная амортизация в размере 100% стоимости объектов основных средств, которые находятся в эксплуатации, не является основанием для списания их по причине полного износа.

В случае осуществления последующих затрат, улучшающих качественные характеристики основного средства сверх первоначально ожидаемых (то есть

при проведении модернизации, реконструкции и т.п.), в результате чего ожидается получение больших экономических выгод, чем предполагалось ранее, пересмотр срока полезной службы производится обязательно.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом износ начисляется исходя из оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

Таблица 7

Корреспонденция счетов типовых операций по начисленной амортизации

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
<i>Начисление амортизации относимой:</i>		
на расходы по реализации готовой продукции и оказанию услуг	8320	2420
на административные расходы	7210	2420
на накладные расходы основного и вспомогательного производств	8410	2420
на строительство, осуществляемое хоз. способом	2930	2420
на будущие отчетные периоды	1620	2420
Списание амортизации по выбывшим ОС	2420	2410
Начисление амортизации по основным средствам, сданным в операционную аренду	7450	2420
Корректировка сумм накопленной амортизации в результате дооценки основных средств	5420	2420

Инвентаризация активов производится один раз в год с 01.10. по 31.10. текущего года

19 Списание имущества предприятия

Списание имущества предприятия осуществляется по решению правления на основании устава НАО КарГУ п.95 (25 % от стоимости ОС), после проведения инвентаризации.

Приказом руководителя предприятия создается постоянно действующая комиссия. В состав комиссии обязательно входят: заместитель руководителя предприятия (председатель комиссии), главный бухгалтер или его заместитель (в случае его отсутствия по штатному расписанию должности главного бухгалтера лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета), лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств, при списании отдельных видов основных средств в состав комиссии также, включаются соответствующие специалисты (эксперты). Постоянно действующая комиссия производит непосредственный осмотр объекта, подлежащего списанию, привлекая при этом техническую документацию (паспорт, поэтажные планы и другие документы), а также использует данные бухгалтерского учета и устанавливает непригодность его к восстановлению и

дальнейшему использованию. Комиссия устанавливает причины списания (износ, реконструкция, авария и другие причины списания), а также компьютерное и учебное оборудование может быть списано на основании акта технического состояния выданного сторонней организацией подтверждающей факт не пригодности (неработоспособности), определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта, производит их оценку и составляет акт на списание объектов основных средств. Списание пришедших в негодность основных средств оформляется актами установленных форм: «Акт на списание основных средств в государственных учреждениях» (форма ОС-3 Альбома форм), «Акт на списание автотранспортных средств» (форма ОС-4 Альбома форм), «Акт на списание с баланса инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» (форма 443 Альбома форм), «Акт на списание из библиотеки литературы в государственных учреждениях» (форма 444 Альбома форм). Акт на списание основных средств утверждает руководитель учреждения. Разборка и демонтаж объектов основных средств до утверждения актов на списание не допускается. Материалы, полученные от разборки отдельных объектов основных средств и оставленных для хозяйственных нужд учреждения, переqualифицируются в запасы. Детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, подлежат сдаче в специализированные предприятия, а детали и узлы, изготовленные из цветных металлов и не используемые для ремонта другого оборудования, подлежат сдаче организациям, на которые возложен сбор такого сырья. Списанные с баланса детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, учитываются в соответствии с установленным порядком.

В случае нарушения действующего порядка списания с баланса основных средств, а также бесхозяйственного отношения к материальным ценностям (уничтожение, сжигание, утеря) виновные в этом лица привлекаются к ответственности в установленном законодательством порядке.

Для оформления полного или частичного списания объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) применяется акт на выбытие (списание) основных средств. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и утверждается руководителем предприятия или лицом, на это уполномоченным.

Акт на списание автотранспортных средств применяется для оформления списания автотранспорта. Акт составляется в двух экземплярах комиссией, утверждается руководителем предприятия или лицом, на это уполномоченным. Первый экземпляр акта, с документом, подтверждающим снятие с учета в органах дорожной полиции, передается в бухгалтерскую службу, второй экземпляр акта остается у лица, ответственного за сохранность автотранспортных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации запасов и металлолома, оставшихся в результате списания.

Изменение общей суммы износа основных средств (активов) в течение отчетного периода в учете производится при поступлении (выбытии, включая списание в связи с ликвидацией по ветхости и износу) инвентарных объектов.

20 Обесценение основных средств

Срок полезного использования актива рассматривается на каждую отчетную дату.

При определении срока полезного использования учитываются все нижеследующие аспекты:

- ожидаемое использование актива (ожидаемая мощность, физическая производительность актива);
- ожидаемый физический износ, который зависит от производственных факторов, и программа по ремонту, обслуживанию и хранению актива в период простоя;
- техническое или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменений или модернизации объекта;
- юридические или аналогичные ограничения на использование актива.

Срок полезного использования актива определяется с учетом ожидаемой полезности актива. Срок полезного использования может быть короче, чем срок экономической службы актива.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств принимается равной нулю.

Балансовой стоимостью актива является сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Убыток от обесценения подлежит признанию в качестве расхода непосредственно в отчете о прибылях и убытках на счете «Расходы по обесценению актива». В случае восстановления стоимости основного средства реверсирование убытка осуществляется на счете «Доходы от восстановления убытка от обесценения».

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении основного средства, подлежит реверсированию, если произошло изменение в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы данного актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива подлежит увеличению до его возмещаемой суммы. Это увеличение является реверсированием убытка от обесценения.

Балансовая стоимость основного средства, увеличенная за счет реверсирования убытка от обесценения, не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

21 Прекращение признания основных средств

Юридическое лицо прекращает признание объектов основных средств и списывает их балансовую стоимость при выбытии или когда от эксплуатации таких основных средств не ожидается получение будущих экономических выгод.

Прекращение признания балансовой стоимости основных средств происходит в следующих случаях:

1. реализации неиспользуемых основных средств;
2. безвозмездной передачи другим организациям;
3. обмена основных средств;
4. передачи основных средств в финансовую аренду;
5. ликвидации основных средств в результате морального и физического износа;
6. ликвидации основных средств, не подлежащих восстановлению и ремонту после аварий, стихийных бедствий.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта, и отражается в отчете о прибылях и убытках отдельной строкой.

При выбытии объекта основных средств, в целях определения непригодности объектов вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, приказом руководителя юридического лица создается постоянно действующая комиссия, в состав которой включаются руководители соответствующих структурных подразделений, а также лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств. Комиссия производит осмотр объекта и устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию, выявляет лиц, допустивших преждевременное выбытие объекта из эксплуатации. Комиссия устанавливает причины списания и определяет возможность дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценивает их по ценам возможной реализации. Списание оформляется актами установленных форм.

При наличии материалов, полученных от ликвидации основных средств, оприходование их стоимости, отражается записью:

- Дт 1311 «Прочие материалы»
- Кт 6280 «Прочие доходы».

Таблица 8

Корреспонденция счетов типовых операций по выбытию объектов основных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
Списание основных средств при их выбытии (передача в финансовую аренду, ликвидации, реализации, недостачи и т.п.):		
- на балансовую стоимость	7410	2410
- на сумму накопленной амортизации	2420	2410
Списание основных средств в связи с прекращением деятельности:		
- на балансовую стоимость	7510	2410
- на сумму накопленной амортизации	2420	2410

22 Раскрытие информации

В финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация по каждому классу основных средств:

- 1) основы оценки для определения балансовой стоимости;
- 2) используемые методы амортизации;
- 3) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 4) балансовая стоимость в брутто-оценке и накопленная амортизация основных средств (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;

5) сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающую:

- поступления;
- активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;
- выбытие;
- увеличение или уменьшение стоимости, возникающие в результате переоценки и убытков от обесценения, отражённых или восстановленных в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36;
- убытки от обесценения, включённые в состав прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
- убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
- амортизацию;
- чистые курсовые разницы, возникающие при пересчёте финансовой отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления, в том числе при пересчёте отчетности иностранного подразделения в валюту представления отчитывающегося юридического лица;
- прочие изменения.

Финансовая отчетность также должна раскрывать:

- 1) наличие и величину ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств;
- 2) сумму затрат, включённых в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства;
- 3) сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;
- 4) сумму компенсации, предоставленной третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств и включенной в состав прибыли или убытка, если такая сумма не раскрывается отдельно в отчете о совокупном доходе.

Также следующая информация уместна в финансовой отчетности:

1. балансовая стоимость временно простаивающих основных средств;
2. балансовая стоимость полностью с амортизированных активов, но еще находящихся в эксплуатации;
3. балансовая стоимость основных средств, активное использование которых прекращено и которые не классифицируются как предназначенные для продажи.

23 Реализация неликвидного имущества

НАО КарТУ имеет право продавать неликвидное имущество по решению Правления на основании устава п.95 (25 % от стоимости ОС) и свыше 25% с разрешения Совета Директоров.

Таким образом в учетной политике любой казахстанской компании, которая выбрала модель учета основных средств по переоцененной стоимости, необходимо определить:

- класс основных средств;
- периодичность переоценок;
- порядок проведения (скользящий график или нет); и
- метод переоценки.

Переоценке могут быть подвергнуты находящиеся в собственности компании объекты основных средств - как действующие, так и находящиеся в резерве, на консервации, подготовленные к списанию, но не оформленные в установленном порядке соответствующими актами по состоянию на отчетную дату. Объекты основных средств, переданные в аренду, переоценивает арендодатель. Если договором аренды предусматривается переход этих объектов в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены, переоценка производится в зависимости от того, кому принадлежит право собственности на данные объекты основных средств на начало отчетного периода.

При переоценке объекта основных средств балансовая стоимость актива корректируется до величины переоцененной стоимости.

До 1 июля 2014 года использовались следующие два подхода к накопленной амортизации на дату переоценки (два метода переоценки):

Метод пропорциональной переоценки - амортизация переоценивается пропорционально изменению балансовой стоимости актива до вычета амортизации так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости. То есть стоимость основных средств и накопленная амортизация увеличиваются (уменьшаются) пропорционально требуемому изменению балансовой стоимости (коэффициент изменений равен новой балансовой стоимости, деленной на балансовую стоимость до переоценки). Этот метод часто используется, когда актив переоценивается до восстановительной стоимости с учетом износа путем индексирования.

Метод списания накопленной амортизации - амортизация списывается против балансовой стоимости актива и чистая величина переоценивается. То есть накопленная амортизация списывается и стоимость основного средства увеличивается (уменьшается) до требуемой балансовой стоимости. Этот метод используется, например, для зданий, которые переоцениваются до их рыночной стоимости.

Ситуация

Компания имеет производственное оборудование валовая балансовая стоимость 1 300 000 тенге. Справедливая стоимость оборудования на отчетную дату, определенная независимым оценщиком составляет 1 560 000 тенге. Амортизация на дату переоценки составляет 260 000 тенге.

При методе пропорциональной переоценки (методе индексации) бухгалтер делал следующие расчеты. Балансовая стоимость оборудования составляет 1 040 000 тенге (1 300 000 - 260 000). Его переоцененная величина - 1 560 000 тенге, соответственно коэффициент переоценки $1\,560\,000 : 1\,040\,000 = 1,5$. Себестоимость объекта должна быть увеличена до 1 950 000 тенге ($1\,300\,000 \times 1,5$), то есть на 650 000 тенге, и накопленная амортизация должна быть увеличена до 390 000 тенге ($260\,000 \times 1,5$), то есть на 130 000 тенге. Новая балансовая стоимость после переоценки ($1\,950\,000 - 390\,000 = 1\,560\,000$ тенге) равна переоцененной величине.

на сумму дооценки стоимости производственного оборудования
Дебет 2410 Основные средства/субсчет Оборудование - 650 000 тенге
Кредит 5420 Резерв на переоценку основных средств - 650 000 тенге
дооценка накопленной амортизации
Дебет 5420 Резерв на переоценку основных средств - 130 000 тенге
Кредит 2420 Амортизация основных средств/субсчет Амор

24 Аукцион

24.1 В настоящем Положении используются следующие основные понятия, применяемые в законодательстве Республики Казахстан, а также определения, сокращения, указанные в настоящем Регламенте:

- электронный аукцион (далее – аукцион) – форма торгов на веб-портале реестра, при которой участники заявляют свои предложения публично;

- аукционный зал – раздел веб-портала реестра, обеспечивающий возможность ввода, хранения и обработки информации, необходимой для проведения аукциона;

- аукционный номер – номер, присваиваемый участнику для участия на аукционе, при наличии ЭЦП;

- метод торгов на повышение цены - метод, при котором стартовая цена повышается с заранее объявленным шагом;

- веб-портал реестра государственного имущества (далее – веб-портал реестра) - интернет-ресурс, размещенный в сети Интернет по адресу: www.gosreestr.kz, предоставляющий единую точку доступа к электронной базе данных продавцов и реализуемыми ими объектами государственной собственности, квазигосударственного сектора и негосударственного имущества (далее – база данных);

- гарантийный взнос – денежная сумма в размере 15% от начальной цены объекта продажи, вносимая физическим или юридическим лицом для участия в торгах, но не более чем 30 000-кратного месячного расчетного показателя;

- метод торгов на понижение цены – метод, при котором стартовая цена понижается с объявленным шагом;

- электронный конкурс (далее – конкурс) – торги по продаже имущества национальных управляющих холдингов, национальных холдингов и иных контролируемых национальными управляющими холдингами юридических лиц на веб-портале реестра, при которых участникам соответствующим условиям конкурса предоставляется возможность повысить свои ценовые предложения на аукционе на повышение цены;

- конкурсная заявка – предложение, представляемое участником в составе заявки на участие в конкурсе, составленное согласно извещению о торгах и иным документам продавца, содержащее комплексное описание условий приобретения объекта продажи для принятия комиссией решения о допуске участников конкурса к аукциону на повышение цены;

- минимальная цена – цена, ниже которой объект продажи не может быть продан;

- начальная цена - цена, устанавливаемая продавцом с учетом отчета об оценке независимого оценщика;

- продавец (лицо, производящее отчуждение имущества) – физическое или юридическое лицо (собственник объекта продажи и/или уполномоченное им лицо) зарегистрированное в порядке, установленном в договоре об оказании электронных услуг по проведению торгов на веб-портале реестра, заключенном с организатором;

- объект продажи – имущество, выставленное продавцом на торги;

- организатор – акционерное общество «Информационно-учетный центр», заключившее с продавцом договор об оказании электронных услуг по проведению торгов на веб-портале реестра;

- победитель – участник аукциона, предложивший наиболее высокую цену за объект продажи и подписавший протокол об итогах торгов; участник тендера (закрытого тендера), который согласился с тендерными условиями и подписал протокол об итогах торгов; участник, соответствующий условиям конкурса, который предложил наиболее высокую цену за объект продажи на аукционе на повышение цены и подписавший протокол об итогах торгов, участник тендера, первым подавший электронную заявку и подписавший протокол о результатах торгов;

- покупатель – победитель торгов, подписавший договор купли-продажи;

- стартовая цена – цена, с которой начинаются торги по каждому объекту продажи;

- текущая цена – цена объекта продажи, складывающаяся в ходе аукциона;

- торги - вид продажи имущества;

- закрытый тендер - тендер, на котором принимает участие ограниченный круг участников;

- тендер - форма торгов, при которой участники заявляют свои ценовые предложения, загружаемые в закрытый электронный конверт на специально отведенной веб-странице реестра;

- участник – физическое или юридическое лицо, зарегистрированное в установленном настоящим Регламентом порядке для участия в торгах;

- цена продажи – окончательная цена объекта продажи, установленная в результате торгов;

- электронная цифровая подпись (далее - ЭЦП) - набор электронных цифровых символов, созданный средствами электронной цифровой подписи и подтверждающий достоверность электронного документа, его принадлежность и неизменность содержания.

24.2 Не допускается продажа имущества, на которое в установленном законодательством Республики Казахстан порядке за продавцом не

зарегистрировано право собственности, либо на которое наложено обременение.

24.3 Продавец обеспечивает охрану и контроль за продаваемым на торгах имуществом и несет ответственность за его сохранность и достоверность сведений по имуществу до перехода прав собственности к покупателю.