

Порядок оценки объектов бухгалтерского учета, определение справедливой стоимости нефинансовых активов

В соответствии с приказом по Учреждению в Учреждении осуществляют приемку НФА ответственные лица в присутствии комиссии по приемке нефинансовых активов (далее по тексту - комиссия по приемке НФА).

В соответствии с п.п. 53, 54 СГС «Концептуальные основы» определяется оценка объектов бухгалтерского учета по объектам основных средств, материальных запасов, нематериальных активов:

- при принятии к бухгалтерскому учету основных средств, материальных запасов, нематериальных активов на основании заключенных договоров на закупку по стоимости приобретения – первоначальная стоимость объекта. Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменной операции (или созданного субъектом учета), формируется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом предъявленного НДС;
- при приемке объектов основных средств на основании договоров безвозмездного пользования, договоров пожертвования – по стоимости, указанной в договорах с учетом указанной в договоре амортизации (при наличии), при отсутствии стоимости в договорах – по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:
 - справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
 - прайс-листами заводов-изготовителей;
 - справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
 - информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем

- при оприходовании объектов основных средств, материальных запасов, нематериальных активов выявленных в качестве излишков при проведении инвентаризации, – по рыночной стоимости на основании коммерческих предложений (прейскурантов) потенциальных поставщиков, информацией, размещенной в СМИ.
- для определения размера ущерба, причиненного хищениями, следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов. При определении текущей восстановительной стоимости можно

использовать методы, аналогичные методам определения текущей оценочной стоимости, содержащимся в [п. 25](#) Инструкции N 157н.

Принимает решение о стоимости объекта комиссия по приемке НФА

Комиссия рассматривает не менее трех коммерческих предложений, суммируя стоимости объектов основных средств. К бухгалтерскому учету такой объект принимается по средней стоимости;

- при замене вышедших из строя деталей у объекта основных средств, проводится оценка стоимости ремонта и стоимости нового аналогичного объекта основных средств. При условии, когда стоимость приобретения нового основного средства равна или меньше стоимости ремонта объекта основного средства, комиссия вправе принять решение о списании вышедшего из строя основного средства по его остаточной стоимости на финансовый результат и рекомендовать приобретение нового аналогичного основного средства;

- при замене запасных частей в оргтехнике, таких как картриджи для принтеров, multifunctional устройств, фискальных накопителей ККТ, других запасных частей, по сути своей являющиеся расходными постоянно заменяемыми частями основного средства, которые не улучшают функциональные характеристики оргтехники, компьютеров, и других основных средств, такие запасные части принимаются к учету по стоимости приобретения и списываются с бухгалтерского учета в момент замены этих запасных частей в основных средствах на основании акта установки (комплектации);

- при разукрупнении основного средства в целях его дальнейшей модернизации (реконструкции), ремонта и в случаях, когда деталь или часть объекта подлежит выбытию из объекта основного средства, то выбываемая деталь оценивается по рыночной стоимости на основании трех коммерческих предложений и принимается к бухгалтерскому учету на баланс в качестве материальных запасов для дальнейшего его применения в других целях. В случае, когда изымаемая деталь из основного средства не подлежит дальнейшему применению (использованию) по каким-либо причинам, то стоимость такой детали оценивается исходя из первоначальной стоимости с учетом амортизации объекта. Комиссия определяет долевое участие каждой части (детали) объекта основного средства в процентном соотношении.

Например, первоначальная стоимость основного средства составляет 100 000,00 рублей, сумма амортизации на момент разукрупнения составила 70 000,00 рублей. Комиссия определила, что изымаемая деталь из объекта основного средства играет функциональную (технологическую) роль в работе данного основного средства на 60%. Соответственно, стоимость изымаемой детали на момент разукрупнения составит:

$(100\,000,00 - 70\,000,00) * 60\% = 18\,000,00$ рублей.

Решение комиссии оформляется протоколом. Основание для принятия к бухгалтерскому учету или списанию данной части (детали) основного средства является протокол комиссии по приемке НФА.

При замене детали в объекте основного средства на вновь приобретенную деталь первоначальная стоимость ремонтируемого объекта увеличивается на стоимость вновь приобретенной детали.

В случае, когда нет возможности определить долевое участие конкретной детали (части) объекта основного средства, но известна стоимость детали, которая определена при покупке (указана в спецификации договора (контракта)), тогда уменьшение стоимости объекта основного средства производится по стоимости приобретения данной детали (части) объекта с учетом начисленной суммы амортизации.

В случае, когда нет возможности определить долевое участие конкретной детали (части) объекта основного средства и не известна стоимость детали (части) объекта основного средства, которая определена при покупке, тогда применяется метод рыночных цен на основании трех коммерческих предложений от потенциальных поставщиков.