

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу новой темы

Вопрос: Переоценка основных средств

В соответствии с ФСБУ 6/2020 организации могут проводить переоценку основных средств, то есть довести учетную стоимость до справедливой стоимости.

Справедливая стоимость устанавливается в соответствии с международным стандартом МСФО (IFRS) 13 бухгалтером или независимым оценщиком.

Основная цель переоценки – это приведение балансовой стоимости основных средств в соответствие с их справедливой рыночной стоимостью на момент переоценки. Это позволяет учетной организации более точно отражать стоимость активов и, следовательно, более достоверно оценивать свое финансовое состояние.

Решение о проведении переоценки основных средств организации принимают самостоятельно и отражают его в своей учетной политике. Организация, принявшая решение о переоценке основных средств, должна учитывать, что в последующие годы она должна будет производить их переоценку регулярно.

Организации могут проводить не чаще одного раза в год (на конец отчетного года).

ФСБУ 6/2020 предлагает два способа проведения переоценки:

1. пропорциональный способ (с применением коэффициента), при котором первоначальная стоимость и накопленная амортизация пересчитываются таким образом, чтобы балансовая стоимость основного средства после переоценки равнялась его справедливой стоимости

Порядок расчета по первому способу:

$$а) \text{ коэффициент пересчета} = \frac{\text{Справедливая стоимость}}{\text{Балансовая стоимость}}$$

$$б) \text{ первоначальная (переоцененная) стоимость после переоценки} = \text{Первоначальная стоимость} * \text{коэффициент пересчета}$$

$$в) \text{ накопленная амортизация с учетом переоценки} = \text{Сумма амортизации} * \text{коэффициент пересчета}$$

2. способ обнуления амортизации (доведение балансовой оценки до справедливой), при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств

Порядок расчета по второму способу:

$$а) \text{ Балансовая стоимость актива до переоценки} = \text{первоначальная стоимость актива} - \text{накопленная амортизация}$$

$$б) \text{ сумма переоценки} = \text{справедливая стоимость} - \text{балансовая стоимость}$$

Результаты переоценки основные средства:

- *дооценка*, стоимость ОС и сумма начисленной по ним амортизации при этом увеличиваются (это происходит, если балансовая оценка меньше справедливой)

- *уценка*, стоимость ОС и сумма начисленной по ним амортизации при этом уменьшаются (это происходит, если балансовая оценка больше справедливой)

Если основные средства дооцениваются впервые, то сумма дооценки основных средств в результате переоценки относится на увеличение добавочного капитала организации, а увеличение амортизации – на уменьшение добавочного капитала (счет 83)

Если основные средства уцениваются впервые, то сумма уценки относится на уменьшение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а уменьшение амортизации – на увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84)

Если основные средства уцениваются не впервые, то сумма уценки относится на уменьшение добавочного капитала (счет 84).

Типовые проводки

Первый способ переоценки			Второй способ переоценки		
Содержание операции	Дт	Кт	Содержание операции	Дт	Кт
<i>Дооценка</i>			<i>Дооценка</i>		
Дооценивается объект ОС	01	83	Уменьшение первоначальной оценки на сумму амортизации	02	01
Увеличивается амортизация	83	02	Увеличение стоимости ОС на разницу между балансовой и справедливой стоимостью	01	83
<i>Уценка</i>			<i>Уценка</i>		
Уценивание объекта	91	01	уменьшение первоначальной оценки на сумму амортизации	02	01
Уменьшение амортизации	02	91	стоимость ОС уменьшена на разницу между балансовой и справедливой ценой	91	01

Пример 1.

ООО «Альфа» проводит переоценку вычислительной техники. В группу вычислительной техники включены серверы. Согласно учетной политике переоценка проводится на 31 декабря каждого отчетного года.

По состоянию на 31 декабря в «Альфе» числится серверная подстанция, первоначальная стоимость которой равна 50 000 руб. Сумма начисленной амортизации составляет 5000 руб.

По результатам проведенной переоценки справедливая стоимость серверной станции по состоянию на 31 декабря составляет 55 000 руб.

Решение:

Выбран первый способ переоценки с коэффициентом пересчета K_n .

1. Балансовая стоимость сервера = 50 000 руб. — 5000 руб. = 45 000 руб.
2. Коэффициент пересчета = $\frac{\text{Справедливая стоимость}}{\text{Балансовая стоимость}} = \frac{55000}{45000} = 1,2$
3. Пересчитанная сумма накопленной амортизации = 5000 руб. × 1,2 = 6000 руб.
4. Переоцененная стоимость сервера = 50 000 руб. × 1,2 = 60 000 руб.
5. Сумма дооценки стоимости объекта = 60 000 руб. — 50 000 руб. = 10 000 руб.
6. Сумма дооцененной накопленной = 6000 руб. — 5000 руб. = 1000 руб.

Решение:

Выбран второй способ переоценки

- а) Балансовая стоимость = 50 000 – 5 000 = 45 000 руб.
- б) сумма переоценки = 55 000 – 45 000 = 10 000 руб.