

Годовая инвентаризация: как учесть обесценение активов

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

В отчетности за 2018 год впервые нужно будет отразить обесценение активов, например, из-за поломки. Обесценение устанавливают в ходе инвентаризации, руководствуясь правилами федерального стандарта. Как их применять, расскажем в нашем обзоре.

Что такое обесценение активов

Обесценение происходит, когда стоимость актива снизилась больше, чем планировали от обычного физического или морального износа (п. 5 федерального стандарта "Обесценение активов").

Признаки обесценения изложены в п. 7, 8 и 9 федерального стандарта. Перечислим некоторые из них:

- актив поврежден (например, в ходе инвентаризации выявили сломанное оборудование);
- актив законсервирован или у него сократился срок полезного использования;
- в продукции, работах, услугах, которые обеспечивает актив, больше нет потребности или она значительно снизилась.

Обесценение нужно искать на счетах 101 00, 102 00, 103 00. Активы на счетах 106 00, 107 01, 111 00 могут обесцениваться, но в инструкциях к планам счетов учитывать убыток по ним пока не предусмотрено.

К активам на счетах 105 00, 108 00, 109 00, 200 00 обесценение не применяйте.

Как выявлять признаки обесценения

Обесценение ищите в ходе годовой инвентаризации. Для этого в состав инвентаризационной комиссии включите сотрудников со специальными знаниями в сфере эксплуатации имущества и экономики.

Сведения о наличии признаков обесценения комиссия может отразить в графе "Примечание" инвентаризационной описи.

Что делать, если обнаружены признаки обесценения

При наличии любого признака обесценения нужно принять решение, требуется ли определять справедливую стоимость актива. Решение зависит от того, насколько существенно признаки обесценения повлияют на стоимость.

Если признаки существенно влияют на стоимость, оцените, как учреждение поступит с объектом.

Ситуация	Решение
Учреждение продолжит использовать актив (например, после ремонта)	Рассчитать убыток от обесценения, определив справедливую стоимость актива.
Учреждение продаст актив	
Учреждение не будет использовать актив и переведет его за баланс	Справедливую стоимость не определять. Начислить убыток от обесценения в размере остаточной стоимости. См. пример

Целесообразно поручить принять решение комиссии по поступлению и выбытию активов, ведь именно она определяет судьбу объекта.

Если комиссия решила определить справедливую стоимость, в решении нужно указать используемый для этого метод.

Выбирайте метод, который даст более достоверные данные. Достоверные - значит экономически обоснованные.

Есть три варианта:

- рыночный метод;
- метод амортизированной стоимости замещения с использованием стоимости замены актива;
- метод амортизированной стоимости замещения с использованием стоимости восстановления актива.

Разница между остаточной и справедливой стоимостью будет составлять размер убытка.

Иногда эту разницу увеличивают еще и на расходы, связанные с выбытием актива из-за обесценения. Такая ситуация возникает, как правило, если есть решение продать актив. По активу, который будете использовать, расходов на выбытие из-за обесценения нет.

Как отразить обесценение активов в учете

Используйте новый счет 114 00 "Обесценение нефинансовых активов". Показатели на других счетах 100 00 не меняйте.

Убыток признавайте на годовую отчетную дату в размере не более остаточной стоимости актива. Оформить операции по обесценению нужно бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Если комиссия пересмотрела срок полезного использования актива, скорректируйте норму амортизационных отчислений.

Примеры того, как отражать обесценение актива в учете учреждений всех типов, смотрите в готовом решении.

Как оценить убыток по группе активов

Стандарт "Обесценение активов" делит все активы на два вида: "*Активы ГДП*" и "*Активы нГДП*".

Активы ГДП приносят денежный доход, активы нГДП - пользу для бесплатных государственных и муниципальных функций, полномочий, услуг, работ, а также управленческих нужд.

Группу активов стандарт называет "*Единицей ГДП*". Так, единицей ГДП может быть оборудование стоматологического кабинета, включающее универсальную стоматологическую установку, автоклав для стерилизации наконечников (активы ГДП) и кресло врача-стоматолога, кресло медицинской сестры, тумбу подкатную с ящиками (активы нГДП).

Подробный алгоритм и примеры оценки убытков по группе активов вы найдете в готовом решении.
