



Введение

Производственные фонды служат длительное время, постепенно изнашиваясь и передавая свою стоимость готовому продукту.

Поэтому их учет выстроен так, чтобы одновременно можно было увидеть начальную цену объекта, постепенную ее потерю (износ) и остаточную стоимость.

Различают три стоимости ОС: первоначальную, остаточную и восстановительную.

Восстановительная стоимость представляет собой стоимость основных фондов, скорректированную от первоначальной в результате проведенной переоценки объекта.

Действующее законодательство разрешает коммерческим организациям регулярно (не чаще одного раза в год) пересматривать стоимость ОС, ориентируясь на изменение рыночных цен и принимая во внимание прогнозируемую инфляцию.

Возможность переоценивания имущества существует как для основных фондов, так и для нематериальных активов (НМА).

Глава 1. Процедура переоценки ВС ОС

После переоценки имущество будет числиться на балансе в размере текущих затрат — в той сумме, которую организация потратила бы сегодня на покупку такого же основного средства. Это так называемые расходы на воспроизводство основных фондов.

Если процедура осуществлена хотя бы один раз, придется осуществлять ее регулярно. Соответствующее правило дано в пункте 18 ПБУ 14/2007. Принятие решения о проведении процедуры определяется степенью существенности текущей ситуации. Показатель этой существенности должен быть зафиксирован в Учетной политике фирмы.

Переоценку можно проводить не чаще одного раза в год. Если хотя бы один раз была проведена переоценка имущества, то в последующем придется делать это систематически.

Стоимость всех основных средств пересматривать необязательно. Это можно делать по группам однородных объектов. Однако, переоценив один объект из группы однородных основных средств, нужно переоценить и все остальные объекты, входящие в эту группу.

Перед проведением переоценки нужно провести подготовительную работу. В частности, нужно выпустить приказ или иную распорядительную бумагу. Также готовится перечень ОС, которые подлежат переоценке. **В перечне нужно изложить эти сведения:**

- Наименование объекта.
- Дату его покупки или изготовления.
- Дату, в которую объект принят к учету.

Проверяется, все ли эти объекты есть на месте. В рамках процедуры можно использовать эти сведения:

- Начальная стоимость объекта или его актуальная стоимость на 31 декабря прошлого отчетного года, если переоценка уже проводилась.
- Начисленная амортизация на 31 декабря прошлого года за весь период эксплуатации ОС.
- Актуальная стоимость объектов на 1 января отчетного года, которая подтверждается документами.

Для определения восстановительной стоимости ОС используют разные методы:

Анализируют:

- цены на аналогичные объекты по данным производителей, торговых организаций;
- информацию статистических органов,
- заключения экспертов о текущей стоимости аналогичных ОС.

Устанавливают «новую» стоимость объектов индексацией или прямым пересчетом на основе данных на аналогичные продукты.

Как правило, для проведения переоценки привлекают специалистов-оценщиков, которые переоценивают каждый объект, учитывая все рыночные критерии и износ активов.

Процедуре переоценки предшествует большая организационная работа.

Необходимо:

- выбрать объекты ОС, которые будут подвергнуты переоценке;
- заключить договор с лицензированным оценщиком;
- издать приказ о проведении переоценки, куда следует включить **перечень оцениваемого имущества. В нем указывают:**
- наименование объектов;
- даты их приобретения/изготовления, ввода в эксплуатацию.

Основными критериями определения восстановительной стоимости основных производственных фондов для выполнения переоценки выступают:

- первоначальная или текущая стоимость (если объект ранее переоценивался) на начало отчетного года;
- амортизация, начисленная за период эксплуатации объекта.

1.1 Отображение в учёте

Преследуя цели приближения к рыночной стоимости ОС, переоценкой регулируется первоначальная стоимость, поэтому итогом переоценки может стать дооценка, либо уценка фондов.

Положительная разница между **восстановительной** и **балансовой стоимостью актива** отображается в учете предприятия как **дооценка актива, отрицательная — как уценка. Дооценка** приводит к приросту добавочного капитала предприятия, формирующегося суммами дооценок внеоборотных активов, а **уценка** относится к прочим затратам.

Отображение уценки или дооценки зависит от факта совершения переоценки в предшествующих годовых отчетных периодах и ее итогов:

- **дооценка** превышает предыдущую уценку: часть дооценки, покрывающая уценку, включается в доход, а оставшаяся сумма увеличивает размер добавочного капитала (увеличением по кредиту счета);
- **уценка** превышает предыдущую дооценку: часть уценки, покрывающая дооценку, уменьшает размер добавочного капитала (увеличением по дебету счета), а оставшаяся сумма становится прочими расходами.

Остаток сумм дооценок, превышающих уценки объектов, которые выбывают из добавочного капитала фирмы переходит на счет нераспределенной прибыли.

Впрочем, в отношении них также существует ряд рисков:

1. **Ставки реинвестирования**, возникают при неожиданных решениях инвестора: он вкладывает полученную сумму по окончании периода действия ценных бумаг. Возникновение такого риска возможно, если период погашения актива меньше предполагаемого периода инвестирования.
2. **Процентные ставки**, чаще всего сопровождающие период после приобретения ценной бумаги. Когда участник рынка делает вложение на период меньше, чем период погашения актива, то вложение вряд ли стоит считать безрисковым. У инвестора нет информации о размере ставки на момент прекращения владения активом.

Глава 2. Способ расчета восстановительной стоимости.

Значение восстановительной стоимости основных средств определяется корректировкой их первоначальной (либо ранее переоцененной) цены и величины амортизационных отчислений за период эксплуатации. Различают **полную** и **остаточную** (за вычетом износа) **восстановительную стоимость**.

Способ расчета восстановительной стоимости актива зависит от метода, применяемого для переоценки. **Есть два способа установления текущей цены объекта:**

1. **Прямая переоценка** — это пересчет исходной стоимости на основании документального подтверждения: сведений о ценах на продукцию других изготовителей, статистических публикаций, экспертных выводов субъектов оценочной деятельности.
2. **Индексация** — это расчет с использованием индексов (коэффициентов) переоценки. Эти показатели ежегодно разрабатываются статистическими органами с учетом инфляции по группам и срокам приобретения (создания) основных фондов.

Переоценка может осуществляться по этим стоимостям:

- **Первоначальной**. По этой стоимости ОС приходятся фирмой. Она определяется методом приобретения.

- **Восстановительной.** Представляет собой стоимость воспроизводства ОС в актуальных условиях.
- **Остаточной.** Равна несамортизированной части стоимости ОС.

Стоимость объектов, по которой они были приняты к учету, крайне редко подлежит изменению.

Первоначальная стоимость отражает реальные затраты на приобретение имущества (цена объекта + затраты на установку, транспортировку и др.).

Она не меняется, если только речь не идет о реконструкции, достройке или частичной ликвидации объекта. Потеря стоимости активов отражается в их оценке по остаточной стоимости. Это первоначальная стоимость, уменьшенная на сумму износа.

Со временем и под влиянием постоянно изменяющегося рынка первоначальная стоимость уже не соответствует действительной стоимости имущества. Поэтому встает вопрос о восстановлении цены, отражающей реалии рынка. Такое соответствие и достигается путем переоценки, а стоимость переоцененного актива становится восстановительной.

Установив величину полной восстановительной стоимости, можно определить восстановительную стоимость основных средств после переоценки. Ее находят умножением полной восстановительной стоимости на отношение остаточной стоимости к первоначальной (до переоценки).

По формуле:

$S_v = S_p \times K_{oc}$, где

S_v – восстановительная стоимость объекта,

S_p – первоначальная стоимость,

K_{oc} – оценочный коэффициент.

Заключение

Восстановительная стоимость - это количественная сумма затрат в виде амортизационных отчислений, которая необходима для восстановления

изношенных объектов, рассчитанная с учетом всех реально действующих строительных норм, нормативных расценок, а также рыночной стоимости материальных ресурсов и нужных трудозатрат.

Такая оценка является унифицированной и сопоставимой в разные периоды использования, позволяющей произвести анализ для последующих объемов вложений денежных средств для их полного воспроизводства или обновления. Причем это также дает возможность наиболее точно рассчитать производственные затраты на выпуск и последующую реализацию продукции, объективно рассчитать стоимость ОС в случае их последующей передачи в аренду и многое другое.

В сравнении с первоначальной, восстановительная стоимость может изменяться и в большую, и в меньшую сторону. Эти изменения зависят от направленности цены на производство монтажных работ, от производительности и транспортных расходов.

Восстановительная стоимость за минусом износа исчисляется путем умножения на полную восстановительную стоимость с учетом проведенной переоценки.

Список использованной литературы

1. Федотова М.А., Оценка недвижимости и бизнеса. Учебник. - М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем». Издательства «ЭКСМОС», 2000 г. - 352 с.
2. Тэпман Л.Н. «Оценка недвижимости: Учебное пособие для вузов» - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 303 с.
3. «Учет нематериальных активов. Комментарии, корреспонденция бухгалтерских счетов» Авторы: О. Островский, Е. Мизиковский, В. Приображенская 1-е издание, 2010 год, 208 с.
4. «Бухгалтерский учет. Краткий курс». 6-е изд. Авторы: Н. Каморджанова, И. Карташова ,6-е издание, 2011 год, 320 с.