



УТВЕРЖДЕНО
решением Президентского Совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 3/24 от «28» марта 2024 г.)

ИПБ России: практикум. ПР 1/2022

Основные средства: ликвидационная стоимость (практические аспекты)

ООО «ТЕХМЕТ» (субъект среднего предпринимательства) занимается обработкой металлов и нанесением покрытий на металлы. В организации используются основные средства, относящиеся к нескольким классификационным группам:

- здания (кроме жилых) и сооружения (30% в общей стоимости основных средств);
- транспортные средства (автомобили легковые) (10% в общей стоимости основных средств);
- оборудование металлообрабатывающее и станки (45% в общей стоимости основных средств);
- инструменты, приборы и машины для измерения или контроля (8% в общей стоимости основных средств);
- оборудование подъемно-транспортное (3% в общей стоимости основных средств);
- конструкции из черных металлов прочие (складское оборудование) (2% в общей стоимости основных средств);
- информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование (2% в общей стоимости основных средств).

С 2022 года ООО «ТЕХМЕТ» (далее – ООО) применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для целей определения ликвидационной стоимости основных средств учетной политикой ООО установлен следующий порядок:

1. Операции по принятию основных средств к бухгалтерскому учету оформляются актами приема-передачи по утвержденной ООО форме.¹
2. Должностными лицами, ответственными за оформление актов приема-передачи, являются члены постоянно действующей Комиссии по основным средствам (далее – Комиссия) во главе с ее руководителем.
3. Персональный состав Комиссии утверждается директором ООО. В состав комиссии включаются представители производственного отдела, отдела продаж,



отдела главного механика, финансового отдела. Руководителем Комиссии является заместитель директора ООО. Заседания Комиссии оформляются Протоколами.

4. Обязательными реквизитами актов приема–передачи являются, в том числе, следующие реквизиты:
 - класс основного средства;
 - срок полезного использования;
 - наименование материальных ценностей от выбытия объекта, единица измерения, количество;
 - ликвидационная стоимость объекта.
5. Для определения ликвидационной стоимости все основные средства подразделяются на 3 класса:
 - к 1-ому классу относятся объекты несущественных по величине классификационных групп (оборудование подъемно-транспортное, складское оборудование, информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование);
 - ко 2-ому классу относятся объекты со сроком полезного использования, составляющим часть от общего (нормативного) срока использования;
 - к 3-ему классу относятся объекты со сроком полезного использования, равным общему (нормативному) сроку использования.
6. Срок полезного использования (далее - СПИ) основного средства устанавливается на основании ожидаемых сроков полезного использования объекта с учетом его технических характеристик и режима использования.²
7. В случае изменения СПИ класс объекта основных средств может быть пересмотрен: объекты, ранее отнесенные ко 2-му классу, могут быть реклассифицированы в объекты 3-го класса и наоборот. На дату реклассификации ликвидационная стоимость объекта подлежит пересмотру в порядке, установленном для нового класса.
8. По объектам основных средств 1 класса ликвидационная стоимость основного средства признается равной 0 на дату принятия его к бухгалтерскому учету и впоследствии не пересчитывается.³
9. По объектам основных средств 2 класса Комиссией определяются:
 - возможность полной или частичной продажи основного средства после окончания установленного СПИ;
 - цена возможной реализации;
 - виды расходов, связанных с продажей и их оценка.⁴
- 10.1. Объекты основных средств 3-его класса по окончании СПИ признаются как имеющие максимально накопленный физический износ и предназначенные для утилизации. Таким образом, в качестве ликвидационной стоимости таких объектов основных средств рассматривается их утилизационная стоимость, поскольку все конструктивные элементы объектов пригодны исключительно для сдачи в утиль.



При этом, расчет стоимости утиля возможен «целиком», за общую массу объекта с учетом степени засора, либо за массу конкретного подлежащего сдаче вторичного сырья.

- 10.2. Здания (бетонные, кирпичные, деревянные) относятся к основным средствам 3-его класса. Ликвидационная стоимость этих объектов признается равной 0.

Обоснование.

В конце общего (нормативного) срока полезного использования здание можно охарактеризовать как имеющее максимальный физический износ и предназначенное к сносу. Рынок продажи предназначенных к сносу зданий (без земельных участков) или составляющих их материалов (за исключением металлолома) отсутствует. Причиной служит нецелесообразность и неэффективность дальнейшего использования данных материалов. Стоимость сноса (демонтажа), вывоза и утилизации бетонных, кирпичных и деревянных зданий намного превышает выручку от возможной реализации отдельных элементов строительного мусора (неочищенного бетонного и кирпичного боя, древесных отходов).

- 10.3. Ликвидационная стоимость других объектов основных средств 3-его класса, отличных от металлоемких активов, признается равной 0, поскольку по завершении СПИ поступления выгод от выбытия таких объектов не ожидается.⁵

- 10.4. В случае выбытия металлоемких активов ожидаются поступления от реализации их целиком или содержащихся в них элементов в виде металлолома (стального марки 3А, чугуна марки 20А, медного микса).

При этом для установления ликвидационной стоимости по металлоемким объектам основных средств определяется средняя цена покупки металла за тонну, в разрезе перечисленных марок, основными предприятиями, занимающимися приемом металлолома в Москве и Московской области; средняя цена демонтажа основного средства и вывоза металлолома за тонну. Расходы на вывоз рассчитываются как средняя величина вывоза металлолома любым открытым грузовым транспортом, с минимальным весом от 10 тонн, с учетом работы экспедитора и грузчиков, а также с учетом расстояния по Московской области 10 км от МКАД.

Ликвидационная стоимость металлоемких объектов основных средств подлежит пересмотру в случаях, когда новая величина средней цены выкупа металлолома с учетом расходов на демонтаж и вывоз отклонится от цены, ранее учтенной при ее расчете, более чем на 10% (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения).

Расчет новой ликвидационной стоимости производится по следующей формуле:

$ЛС_{н} = ЛС_{с} \times К$, где:

ЛС_н - новая (пересмотренная) ликвидационная стоимость основного средства;

ЛС_с - старая ликвидационная стоимость основного средства;

К – коэффициент корректировки, равный отношению текущей средней цены выкупа металлолома, с учетом расходов на демонтаж и вывоз, к ранее учтенной цене.



11. Пересмотр элементов амортизации осуществляется Комиссией по состоянию на конец отчетного года и оформляется Справкой установленной формы с приложением обоснований принятых решений.⁶

Пример 1.

ООО приобрело сервер стоимостью 121 160 Р.

- Согласно акту приема-передачи, оформленному Комиссией:

Класс основного средства - 1;

СПИ - 36 месяцев (3 года);

В акте приема-передачи отражена ликвидационная стоимость – 0 Р, впоследствии пересчету не подлежит.

Пример 2.

ООО приобрело легковой автомобиль стоимостью 1 500 000 Р.

- Согласно акту приема-передачи, оформленному Комиссией:

Класс основного средства – 2;

СПИ - 36 месяцев (3 года);

- В соответствии с протоколом заседания Комиссии рассмотрена следующая информация: техническое состояние автомобиля и пробег, ожидаемый через три года; стоимость аналогичных автомобилей, продаваемых на интернет-ресурсе «Авито». Комиссия определила среднюю стоимость продажи автомобиля - 450 000 Р;

- В акте приема-передачи отражена ликвидационная стоимость - 450 000 Р.

Пример 3.

ООО приобрело производственное оборудование стоимостью 1 210 000 Р.

- Согласно акту приема-передачи, оформленному Комиссией:

Класс основного средства – 3/металлоемкий актив;

СПИ - 120 месяцев (10 лет);

Вид металлолома – стальной лом марки 3А - 3,732 тонн;

Расходы, связанные с продажей: демонтаж и вывоз.

- В соответствии с протоколом заседания Комиссии рассмотрена следующая информация: на основании данных официальных сайтов покупателей лома определена средняя цена выкупа лома марки 3А в сумме 20 100 Р за тонну; на основании данных официальных сайтов монтажных организаций и автотранспортных компаний определена средняя стоимость демонтажа и вывоза металлолома без учета НДС в сумме – 1 343 Р за тонну.



- В акте приема-передачи отражена ликвидационная стоимость - 70 001Р (3,732 х (20 100 – 1 343)).

Пример 4.

В составе основных средств ООО учитывается токарно-винторезный станок с первоначальной стоимостью 3 608 000 Р. Согласно акту приема-передачи, оформленному Комиссией:

Класс основного средства – 3/металлоемкий актив;

СПИ - 120 месяцев (10 лет);

Вид металлолома:

- ✓ стальной лом марки 3А - 0,932 тонн;
- ✓ чугунный лом марки 20А – 2,415 тонн;
- ✓ медный микс – 0,103 тонн;

Расходы, связанные с продажей: демонтаж и вывоз.

- В соответствии с протоколом заседания Комиссии, составленным на дату принятия станка к учету, его ликвидационная стоимость была рассчитана из следующих условий:

средние цены выкупа лома:

- ✓ стальной лом марки 3А - 20 100 Р за тонну;
- ✓ чугунный лом марки 20А – 23 200 Р за тонну;
- ✓ медный микс – 515 000 Р за тонну;

средняя стоимость демонтажа и вывоза металлолома без учета НДС – 1 343 Р за тонну.

- В акте приема-передачи отражена ликвидационная стоимость - 123 173 Р, в том числе:

- ✓ стальной лом марки 3А – 17 481,52 Р (0,932 х (20 100 – 1 343));
- ✓ чугунный лом марки 20А – 52 784,66 Р (2,415 х (23 200 – 1 343));
- ✓ медный микс – 52 906,67 Р (0,103 х (515 000 – 1 343)).

- На конец отчетного периода при проверке элементов амортизации Комиссия на основании данных официальных сайтов покупателей лома, монтажных организаций и автотранспортных компаний определила:

-средние цены выкупа лома:

- ✓ стальной лом марки 3А - 22 300 Р за тонну;
- ✓ чугунный лом марки 20А – 25 700 Р за тонну;
- ✓ медный микс – 574 000 Р за тонну.



- среднюю стоимость демонтажа и вывоза металлолома без учета НДС в сумме – 1 490 Р за тонну;

Комиссия приняла решение о пересмотре ликвидационной стоимости и рассчитала коэффициенты корректировки:

✓ стальной лом марки 3А – $K_c = 1,10945 ((22\ 300 - 1\ 490) / (20\ 100 - 1\ 343))$;

✓ чугунный лом марки 20А – $K_{ч} = 1,10765 ((25\ 700 - 1\ 490) / (23\ 200 - 1\ 343))$;

✓ медный микс – $K_m = 1,11458 ((574\ 000 - 1490) / (515000 - 1\ 343))$.

• Согласно Справке, оформленной Комиссией, пересмотренная ликвидационная стоимость – 136 831 Р, в том числе:

✓ стальной лом марки 3А – 19 394,87 Р (17 481,52 x 1,10945);

✓ чугунный лом марки 20А – 58 466,93 Р (52 784,66 x 1,10765);

✓ медный микс – 58 968,72 Р (52 906,67 x 1,11458).

К моменту изменения ликвидационной стоимости станок амортизировался 17 месяцев, и его балансовая стоимость составила 3 114 316 Р. Начисление амортизации по основному средству не приостанавливается.

Пример 5.

В составе основных средств ООО учитывается легковой автомобиль стоимостью 1 500 000 Р.

- Согласно акту приема-передачи, оформленному Комиссией:

Класс основного средства – 2;

СПИ - 36 месяцев (3 года);

Ликвидационная стоимость - 450 000 Р.

• На конец отчетного периода при проверке элементов амортизации Комиссия на основании данных интернет-ресурса «Авито» установила, что стоимость аналогичных автомобилей с трехлетним сроком эксплуатации с учетом технических характеристик и пробега, ожидаемых на конец срока полезного использования автомобиля, существенно возросла. Комиссией принято решение об увеличении ликвидационной стоимости автомобиля.

• Согласно Справке, оформленной Комиссией, пересмотренная ликвидационная стоимость – 800 000 Р.

К моменту изменения ликвидационной стоимости автомобиль амортизировался уже 25 месяцев и его балансовая стоимость составила 770 833,25 Р. Так как ликвидационная стоимость автомобиля превысила его балансовую стоимость, начисление амортизации по нему должно быть приостановлено.⁷

¹ Ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

² П. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.



³ П. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

⁴ Абз. 2 п. 30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

⁵ П. 31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

⁶ Абз. 2 п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

⁷ Абз. 1 п. 30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.