

## Переоценка основных средств в бюджетных организациях

До 2007 г. переоценка основных средств проводилась по решению правительства, как правило, ежегодно по состоянию на 1 января (последняя переоценка была произведена по состоянию на 1 января 2005 г.). На 1 января 2006 г. переоценка не производилась.

В конце 2006 г. утвержден пакет нормативных документов, которые существенно изменили условия проведения переоценки не только по состоянию на 1 января 2007 г., но и в последующем, а также установили постоянно действующий порядок ее проведения:

- ▶ О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования. Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622;

- ▶ О некоторых вопросах реализации Указа Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. № 622. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17.11.2006 № 1543;

- ▶ Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования, утвержденная постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата, Минархитектуры и строительства от 20.11.2006 № 199/139/185/34 (далее – Инструкция о порядке переоценки).

Переоценка стоимости имущества (основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования) проводится, если индекс цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения за октябрь текущего года к месяцу, предшествующему месяцу последней переоценки, достигнет определенного порогового значения (103% и более). Переоценка проводится на 1 января года, следующего за отчетным, за период, прошедший с даты предыдущей переоценки по 31 декабря отчетного года. Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском учете организаций 31 декабря отчетного года. Индекс цен исчисляется и публикуется Министерством статистики и анализа.

Указанный индекс цен за октябрь 2006 г. по отношению к декабрю 2004 г. превысил 103%, поэтому на 1 января 2007 г. необходимо провести переоценку имущества за период, прошедший с 1 января 2005 г. по 31 декабря 2006 г., и отразить ее результаты по состоянию на 1 января 2007 г.

Проведение переоценки в организациях осуществляется комиссией по проведению амортизационной политики.

Перечень имущества, не подлежащего переоценке:

- ▶ имущество, находящееся в зонах отчуждения, первоочередного и последующего отселения районов, пострадавших от аварии на Чернобыльской АЭС;

- ▶ земельные участки, объекты природопользования;

- ▶ жилищный фонд;

- ▶ библиотечный фонд;

- ▶ фильмофонды, историко-культурные ценности, сценическо-постановочные средства и оборудование;

- ▶ объекты лизинга;

- ▶ объекты незавершенного жилищного строительства, жилой части многоквартирных жилых домов (жилье и вспомогательные помещения);

- ▶ имущество потребительских кооперативов, осуществляющих строительство и (или) эксплуатацию стоянок транспортных средств, гаражей, принадлежащих гражданам;

- ▶ имущество жилищно-строительных кооперативов и иных организаций граждан-застройщиков, товариществ собственников;

- ▶ имущество дачных, садоводческих товариществ (кооперативов).

### ИНДЕКСНЫЙ МЕТОД ПЕРЕОЦЕНКИ

В бюджетных организациях, начиная с переоценки на 1 января 2007 г., предусмотрено использование только одного метода – индексного. При этом методе производится пересчет стоимости объектов имущества с использованием коэффициентов изменения их стоимости на 1 января года, следующего за отчетным.

Коэффициенты изменения стоимости видов (групп) основных средств, строительно-монтажных, пусконаладочных, прочих работ и затрат утверждаются Минстатом, Минархитектуры и строительства и публикуются в средствах массовой информации (в виде таблицы). Коэффициенты дифференцированы по периодам принятия объектов к бухгалтерскому учету.

В графе 1 таблицы коэффициентов изменения стоимости основных средств указываются коэффициенты по отношению к декабрю года, предшествующего отчетному году, а в последующих графах – по каждому месяцу отчетного года.

При переоценке изменяются (уточняются): первоначальная стоимость (при переоценке называемая восстановительной стоимостью), остаточная стоимость, сумма накопленной амортизации.

тизации, амортизируемая стоимость основных средств.

Пропорциональное соотношение восстановительной стоимости, остаточной стоимости и суммы накопленной амортизации после переоценки индексным методом должно сохраниться таким же, как и до переоценки.

**Определение восстановительной стоимости.** Восстановительная стоимость объектов при индексном методе переоценки определяется умножением первоначальной стоимости объектов до проведения переоценки на коэффициенты изменения стоимости основных средств.

Перед тем как применить опубликованные коэффициенты для переоценки основных средств, каждый объект необходимо соотнести с таблицей видов (групп) основных средств согласно приложению 1 к Инструкции о порядке переоценки.

При переоценке основных средств, числившихся в бухгалтерском учете организации на дату предыдущей переоценки, применяются коэффициенты графы 1 таблицы коэффициентов.

При переоценке основных средств, принятых организацией к бухгалтерскому учету в период после предыдущей переоценки, применяются коэффициенты, соответствующие месяцу принятия основных средств к учету по счету 01 «Основные средства».

При переоценке полностью самортизированных основных средств применяются коэффициенты декабря отчетного года.

При переоценке объектов основных средств, *полученных безвозмездно* в период после предыдущей переоценки, первоначальная стоимость которых определена исходя из рыночной стоимости либо по соглашению сторон, используются коэффициенты, соответствующие месяцу принятия к учету по счету 01 «Основные средства». Если первоначальная стоимость объектов определена, исходя из стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе у передающей стороны с учетом предыдущей переоценки, используются коэффициенты графы 1 таблицы коэффициентов. По объектам, приобретенным передающей стороной в период после предыдущей переоценки и оцененным принимающей стороной исходя из стоимости, отраженной в бухгалтерском учете у передающей стороны, используются коэффициенты, соответствующие месяцу принятия к учету по счету 01 «Основные средства» передающей стороной.

Переоценка основных средств, первоначальная стоимость которых увеличена в результате их реконструкции, модернизации, дооборудования, достройки, проводится *в следующем порядке*:

► первоначальная стоимость объекта основных средств, числившаяся на дату предыдущей

переоценки, умножается на коэффициент графы 1 таблицы коэффициентов;

► стоимость реконструкции, модернизации, дооборудования, достройки умножается на коэффициент, соответствующий месяцу ввода в эксплуатацию объекта основных средств после их завершения;

► сложением обеих переоцененных частей стоимости определяется восстановительная стоимость объекта по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Имеются особенности переоценки основных средств, первоначальная стоимость которых была увеличена за счет включения затрат, обособленно учитываемых в течение периода, прошедшего после предыдущей переоценки. К таким затратам в бюджетных организациях относятся суммовые разницы, возникающие при расчетах с поставщиками в случаях, когда оплата осуществляется в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной договором сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Сказанное вытекает из п. 7 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина от 12.12.2001 г. № 118 (с изменениями и дополнениями). Инструкция устанавливает единый порядок формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах для коммерческих и некоммерческих организаций (включая бюджетные организации). По таким объектам переоценка осуществляется *в следующем порядке*:

► индексируется первоначальная стоимость объекта (без учета затрат, обособленно учитываемых в течение периода, прошедшего после предыдущей переоценки) с использованием соответствующего коэффициента изменения его стоимости;

► полученная стоимость определяется в качестве восстановительной стоимости объекта, если она превысит его первоначальную стоимость до переоценки, увеличенную на стоимость обособленно учитываемых затрат после предыдущей переоценки. При обратной ситуации в качестве восстановительной стоимости объекта принимается первоначальная стоимость объекта до переоценки, увеличенная на стоимость обособленно учитываемых затрат после предыдущей переоценки.

**Сумма амортизации основных средств после переоценки** определяется по каждому объекту умножением восстановительной стоимости объекта на удельный вес (в процентах) накопленной амортизации в первоначальной стоимости объекта до проведения переоценки.

**Остаточная стоимость основных средств после переоценки** по каждому объекту определяется как разность между восстановительной стоимостью и переоцененной суммой накопленной амортизации.

**Определение при переоценке амортизируемой стоимости основных средств.** Под амортизируемой стоимостью понимается стоимость объекта основных средств, от величины которой рассчитываются амортизационные отчисления. В бюджетных организациях амортизируемой стоимостью объектов основных средств, имевшихся в организации на 1 января 2002 г. (дата введения новой амортизационной политики), а также при изменении условий функционирования объектов, принятых к бухгалтерскому учету после этой даты, является недоамортизированная (остаточная) стоимость, а по остальным объектам – первоначальная стоимость с учетом ее последующих переоценок. К изменению условий функционирования объектов приравнивается проведение переоценки методом прямой оценки (при проведении предыдущих ежегодных переоценок на 1 января бюджетные организации такой метод могли использовать).

Порядок переоценки первоначальной стоимости (определения восстановительной стоимости) рассмотрен выше. В следующем отчетном году первоначальная стоимость с учетом переоценок (восстановительная стоимость) объектов, введенных в эксплуатацию после 1 января 2002 г. и неизменных условиях их функционирования, считается амортизируемой стоимостью.

По объектам, имевшимся в организации на 1 января 2002 г., а также при изменении условий функционирования объектов, принятых к бухгалтерскому учету после этой даты, организация может принять остаточную их стоимость после переоценки в качестве амортизируемой стоимости в следующем отчетном году, но при этом пересчитать остаточные нормативные сроки службы. Возможен другой вариант, когда остаточные нормативные сроки службы не пересчитываются, а в ходе переоценки первоначальной стоимости объектов отдельно переоценивается амортизируемая стоимость. При переоценке амортизируемой стоимости основных средств (кроме случаев реконструкции, модернизации, дооборудования, достройки) к амортизируемой стоимости применяется тот же коэффициент, что и к первоначальной стоимости. При переоценке амортизируемой стоимости основных средств, по которым проведены реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, их амортизируемая стоимость умножается на коэффициент, равный отношению восстановительной стоимости после переоценки к первоначальной стоимости до переоценки.

Имеется особенность определения амортизируемой стоимости на следующий год по основным средствам, первоначальная стоимость которых была увеличена в результате списания затрат, обособленно учитываемых в течение периода, прошедшего после предыдущей переоцен-

ки. В этом случае в качестве амортизируемой стоимости на год, следующий за отчетным, устанавливается их остаточная стоимость после переоценки (с соответствующим расчетом остаточных нормативных сроков службы) (см. п.32 Инструкции по переоценке).

### **ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПЕРЕОЦЕНКИ И ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

При проведении переоценки составляется Ведомость переоценки основных средств согласно приложению 2 к Инструкции о порядке переоценки. В ведомости записи производятся отдельно по каждому объекту основных средств.

После окончания работ по переоценке составляется Акт результатов переоценки согласно приложению 3 к Инструкции о порядке переоценки. Он подписывается членами комиссии и утверждается руководителем организации. В акте указываются состав комиссии, результаты переоценки основных средств (первоначальная стоимость до переоценки, восстановительная стоимость после переоценки, остаточная стоимость до и после переоценки), перечень документации по переоценке.

В бухгалтерском учете результаты переоценки отражаются в соответствии с п. 40 Инструкции по переоценке:

1. На сумму увеличения (дооценки) первоначальной стоимости основных средств:

**Д-т сч. 01 «Основные средства»** (соответствующие субсчета)

**К-т субсч. 250 «Фонд в основных средствах».**

2. На сумму увеличения накопленной амортизации:

**Д-т субсч. 250 «Фонд в основных средствах»**

**К-т субсч. 020 «Амортизация основных средств».**

3. На сумму уменьшения (уценки) первоначальной стоимости основных средств составляется **сторнировочная запись:**

**Д-т сч. 01 «Основные средства»** (соответствующие субсчета)

**К-т субсч. 250 «Фонд в основных средствах».**

4. На сумму уменьшения накопленной амортизации составляется **сторнировочная запись:**

**Д-т субсч. 250 «Фонд в основных средствах»**

**К-т субсч. 020 «Амортизация основных средств».**

Сумма увеличения (уменьшения) первоначальной стоимости определяется как разница между восстановительной стоимостью и первоначальной стоимостью основных средств, числящейся в бухгалтерском учете до переоценки.

Сумма увеличения (уменьшения) накопленной амортизации определяется как разница между суммой амортизации, определенной по данным переоценки, и суммой амортизации по данным бухгалтерского учета до переоценки.

*Анна ЧЕРНЮК,  
доцент БГЭУ*