

ПРОВЕРКА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕ ЗАВЕРШЕННЫХ СТРОИТЕЛЬСТВОМ ОБЪЕКТОВ И НЕУСТАНОВЛЕННОГО ОБОРУДОВАНИЯ

С.А Данилкова, кандидат экономических наук, доцент

Резюме.

Либерализация экономики Республики Беларусь, разработка новых и внесение изменений в действующие нормативные правовые акты, предоставление больших полномочий субъектам хозяйствования в осуществлении переоценки имущества обуславливают необходимость проверки правильности и законности проведения переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и не установленного оборудования.

В ходе проверки следует руководствоваться рядом нормативных правовых актов, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Основные нормативные правовые акты, регулирующие переоценку основных средств, не завершенных строительством объектов и не установленного оборудования

Наименование нормативного правового акта	Назначение	Применение в ходе проверки
Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994г. № 3321-ХII (с изм. и доп.)	Дает единые принципы и требования к организации и ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на предприятиях различных форм собственности в Республике Беларусь	Проверка соблюдения принципов и требований по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности в процессе деятельности
Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 N 50	Устанавливает единые порядок применения типового плана счетов бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета для организаций	Проверка правильности отражения финансово-хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утв. постановлением Минфин Респ. Беларусь от 17.04.2002г. №62 (ред. от 26.05.2008г. №85)	Устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организации	Проверка соблюдения способов и методов ведения бухгалтерского учета
Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 N 622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и не установленного оборудования» (с изм. от 21.10.2011 N 476)	Определяет единые подходы к восстановлению стоимости имущества, используемого организациями в хозяйственной деятельности, а также индивидуальными предпринимателями в предпринимательской деятельности	Проверка соблюдения критерия, даты, методов переоценки и отражения результатов в бухгалтерской отчетности
Налоговый кодекс Республики Беларусь	Устанавливает систему налогов, взимаемых в бюджет, а также общие принципы налогообложения в Республике Беларусь	Проверка соблюдения требований налогового законодательства, определение налоговых последствий от выявленных искажений
Постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 17.11.2006 N 1543 «О некоторых вопросах реализации Указа Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. N 622»	Устанавливает единый порядок проведения переоценки	Проверка соблюдения применяемых методов, отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки
Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и не установленного оборудования, утв. Постановлением Министерства экономики Респ. Беларусь, Министерства финансов Респ. Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 05.11.2010 N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58)	Устанавливает единый порядок проведения переоценки числящихся в бухгалтерском учете организаций в составе внеоборотных активов основных средств, не завершенных строительством объектов и не установленного оборудования, а также правила отражения ее результатов в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе при переоценке на 1 января 2011г.	Проверка соблюдения применяемых методов переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и не установленного оборудования, определения суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости основных средств при переоценке, отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки

В первую очередь, необходимо проверить соблюдение требований законодательства в отношении объектов, подлежащих обязательной переоценке и объектов, переоценку которых проводят по решению организации, зафиксированную учредительными документами (рис. 1).



Рисунок 1. Объекты переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и не установленного оборудования

Кроме того, важным критерием обязательности или добровольности проведения переоценки является критерий, указанный в Указе Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 N 622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и не установленного оборудования» (с изм. от 21.10.2011 N 476) (рис. 2).

Далее необходимо установить закрепление функций за комиссией по проведению амортизационной политики в области принятия решения о проведении переоценки, выбора переоцениваемых объектов в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 23.11.2001 N 187/110/96/18 (с изм. и доп.) и Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и не установленного оборудования от 05.11.2010 N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58).

Следующим этапом проверки является выбор переоцениваемых объектов. В случае, когда законодательными актами организации предоставлено право проводить переоценку, то решение о ее проведении может быть принято в отношении:

- всего имущества;
- объектов основных средств, относящихся к определенным группам, подгруппам либо классифицируемым определенными шифрами классификации основных средств; (рис. 2)
- отдельных объектов основных средств, не установленного оборудования;
- не завершённых строительством объектов в отношении всех затрат, относящихся к переоцениваемому объекту.

Следует помнить, что не подлежат переоценке объекты, указанные на рисунке 3.

Если организация передала в аренду либо в безвозмездное пользование основные средства, то переоценка осуществляется организацией, в бухгалтерском балансе которой числится это имущество:

- арендатором по основным средствам, взятым в аренду с правом выкупа и числящимся у арендатора по счету бухгалтерского учета 01 «Основные средства»;
- арендодателем по основным средствам, переданным в аренду без права выкупа и числящимся у арендодателя по счету бухгалтерского учета 03 «Доходные вложения в материальные активы».

Переоценка основных средств, по которым договор лизинга прекращен в период, прошедший с даты предыдущей переоценки по 31 декабря отчетного года, проводится в соответствии с Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и не установленного

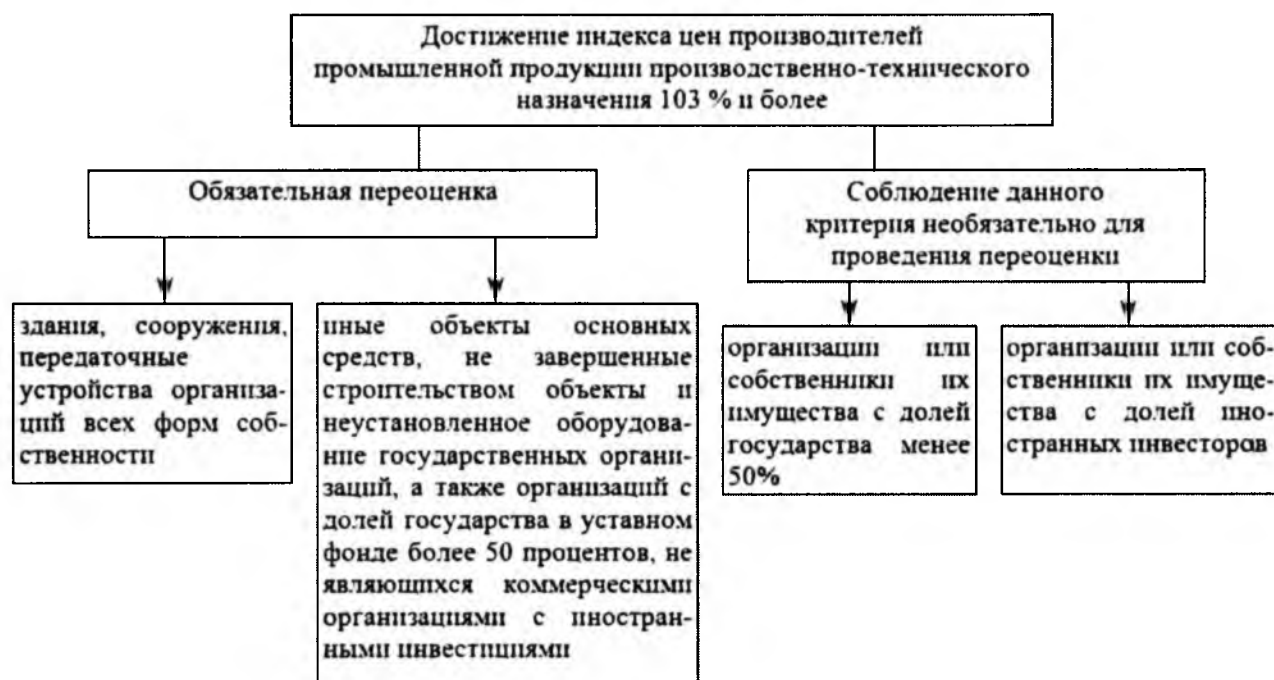


Рисунок 2. Критерии проведения переоценки

ного оборудования от 05.11.2010 N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58).

Переоценке подлежат все не завершённые строительством объекты, включая объекты, строительство которых приостановлено, законсервировано, окончательно прекращено или признано экономически нецелесообразным, неустановленное оборудование, числящееся на учете у заказчика, а также установленное оборудование в составе не завершённых строительством объектов в соответствии с законодательством.

Кроме того, переоценке подлежат произведенные затраты по не завершённому строительством объекту, стоимость которых после завершения строительства включается в стоимость основных средств в соответствии с Инструкцией о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14 мая 2007 г. N 10 (с изм. от 27.05.2011г.).

Переоценка основных средств, по которым договор лизинга прекращен в период, прошедший с даты предыдущей переоценки по 31 декабря отчетного года, проводится в соответствии с Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования от 05.11.2010 N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58)(рис. 3).

Переоценке подлежат все не завершённые строительством объекты, включая объекты, строительство которых приостановлено, законсервировано, окончательно прекращено или признано экономически нецелесообразным, неустановленное оборудование, числящееся на учете у заказчика, а также установленное оборудование в составе не завершённых строительством объектов в соответствии с законодательством.

Кроме того, переоценке подлежат произведенные затраты по не завершённому строительством объекту, стоимость которых после завершения строительства включается в стоимость основных средств в соответствии с Инструкцией о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14 мая 2007 г. N 10 (с изм. от 27.05.2011г.).

При проведении переоценки не завершённых строительством объектов не подлежат переоценке следующие затраты, не связанные с оплатой работ (услуг), в том числе: проценты по кредитам и займам, курсовые, суммовые разницы, расходы, связанные с покупкой валюты для расчетов с поставщиками и подрядчиками нерезидентами, суммы земельного налога и арендной платы за земельный участок, находящийся в государственной собственности, налога на добавленную стоимость, платежи, производимые по решениям местных органов власти в бюджеты соответствующих уровней, платежи, про-

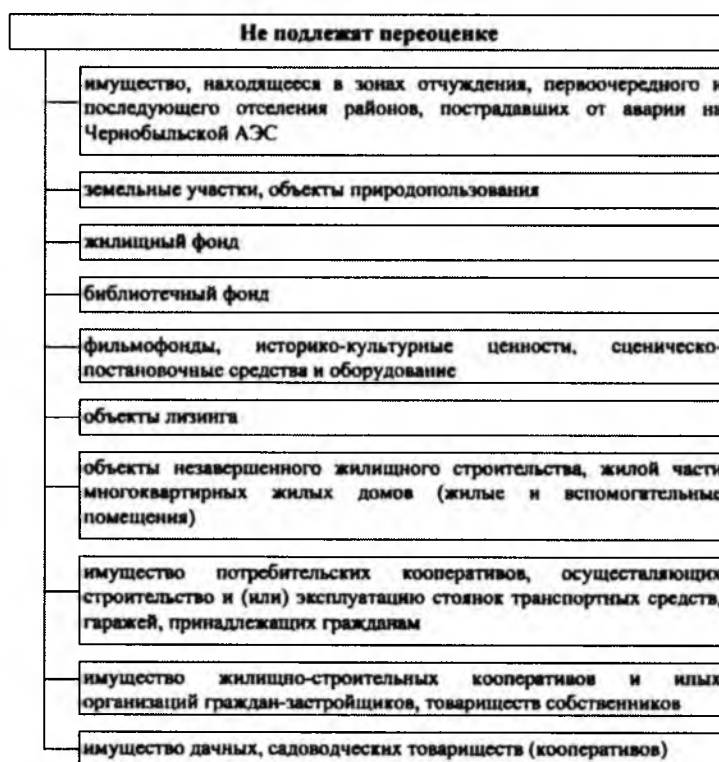


Рисунок 3. Объекты неподлежащие переоценке

изведенные в связи с оформлением земельных участков и освоением территории строительства. Затем необходимо установить методы переоценки объектов. В соответствии с законодательством применяют методы, представленные на рисунке 4. Необходимо помнить, что с 1 января 2012 г. применение метода пересчета валютной стоимости возможно и в отношении основных средств иностранного происхождения при отсутствии документально

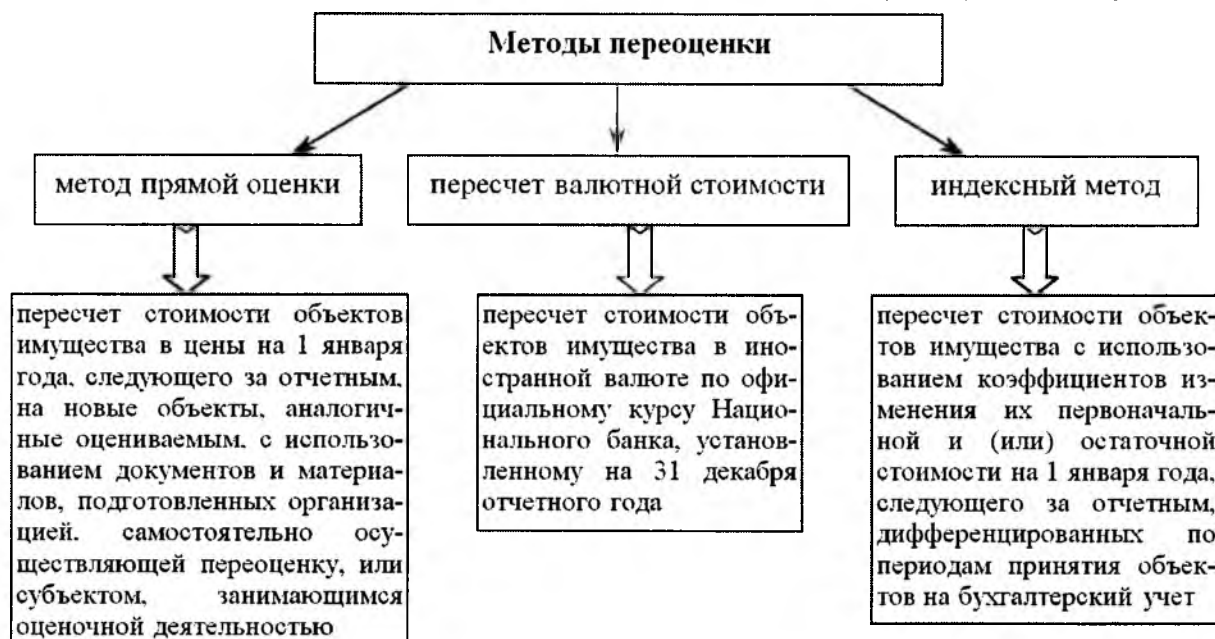


Рисунок 4. Методы переоценки имущества

подтвержденных сведений о его стоимости в иностранной валюте. При этом методология применения метода пересчета валютной стоимости предусмотрена отдельно в двух из указанных случаев.

1. Если имеются документально подтвержденные сведения о стоимости в иностранной валюте основных средств иностранного происхождения, восстановительная стоимость определяется следующим образом:

- производится пересчет стоимости затрат на приобретение (за исключением стоимости самого основного средства в иностранной валюте), сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж основных средств, которые осуществлялись в белорусских рублях, кроме обособленно учитываемых затрат, возникших после ввода объекта в эксплуатацию, в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату их осуществления;
- осуществляется суммирование стоимости затрат, рассчитанной в соответствии с Инструкции N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58), и стоимости основных средств в иностранной валюте;
- рассчитанная стоимость основных средств пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года.

2. При отсутствии документально подтвержденных сведений о стоимости основных средств иностранного происхождения в иностранной валюте восстановительная стоимость определяется следующим образом:

- стоимость основных средств в белорусских рублях на дату их принятия к бухгалтерскому учету по счету бухгалтерского учета 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные активы» пересчитывается в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на указанную дату. При этом, если стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, была изменена в результате проведения работ капитального характера (модернизация, реконструкция, дооборудование), стоимость таких затрат пересчитывается в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату ввода в эксплуатацию основных средств после их завершения;

- рассчитанная стоимость основных средств в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года.

В двух вышеприведенных случаях после того, как произведен указанный расчет, производится сравнение стоимости объекта основных средств в белорусских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года и первоначальной стоимости до переоценки, увеличенной за счет включения затрат, обособленно учитываемых в течение периода, прошедшего после предыдущей переоценки. Из указанных двух видов стоимости следует выбирать наибольшую.

Кроме того, с 1 января 2012 г. изменился порядок корректировки результатов переоценки, проведенной индексным методом, предусмотренный Инструкции N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58):

1. в случае, если срок фактической эксплуатации основных средств на дату переоценки превысил 50% от нормативного срока службы, установленного в соответствии с законодательством;
2. по основным средствам, не относящимся к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам.

Применение понижающих коэффициентов к результатам переоценки индексным методом призвано скорректировать увеличение стоимости объектов основных средств с большим сроком фактической эксплуатации (учесть фактор снижения производственной отдачи и потребительских свойств таких объектов, их физический и моральный износ), происходящее в результате применения коэффициентов изменения стоимости основных средств, разрабатываемых Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь и являющихся усредненными в отношении укрупненных групп основных средств и отражающими изменение стоимости новых объектов основных средств.

По решению комиссии восстановительная стоимость таких объектов, определенная индексным методом по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, может быть понижена с применением коэффициента от 0,7 до 1. Конкретный размер поправочного (понижающего) коэффициента должен определяться организацией (комиссией) самостоятельно.

При применении метода пересчета валютной стоимости на дату переоценки должны иметься документально подтвержденные сведения о стоимости переоцениваемого не завершенного строительством объекта в иностранной валюте (с учетом процента строительной готовности), которая пересчитывается по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года.

По решению комиссии по незавершенным строительством объектам согласно Инструкции N 162/131/37 (с изм. и доп. от 09.12.2011 N 196/130/58) предусмотрена возможность применения поправочных (понижающих) коэффициентов к восстановительной стоимости в зависимости от степени

готовности не завершеного строительством объекта и превышения нормативных сроков строительства, установленных проектной документацией.