

# ЭКОНОМИКА АПК

УДК 657.31.(072)

И.А. Арыкова

## ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ, ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ МИНСЕЛЬХОЗУ РОССИИ

Первая переоценка основных средств и нематериальных активов бюджетными учреждениями проводилась по Постановлению Правительства РФ от 07.12.1996 г. № 1442 «О переоценке основных фондов в 1997 году».

Порядок проведения переоценки основных фондов был определен Госкомстатом России, Минэкономки России и Минфином России 18.02.1997 г. за № ВД-1-24/336.

Переоценка на 1 января 1997 г. (как и предыдущие) проводилась путем индексации стоимости объектов на утвержденные коэффициенты. Однако вследствие применения предложенных коэффициентов стоимость ряда объектов превысила рыночные цены.

С целью исправления допущенных ошибок при определении восстановительной стоимости на основании коэффициентов с тем, чтобы стоимость переоцененных объектов основных фондов не превышала рыночные цены, Постановлением Правительства РФ от 24.06.1998 г. № 627 было предоставлено право организациям независимо от организационно-правовой формы в случае, когда балансовая стоимость объектов основных фондов превышает рыночные цены, провести переоценку этих основных фондов по документально подтвержденным рыночным ценам, сложившимся на 1 февраля 1998 г., а

при невозможности документально оценить стоимость на 1 января 1998 г. — учитывать полную балансовую стоимость на 31 декабря 1995 г.

Для установления реальной стоимости основных средств и нематериальных активов бюджетных учреждений и отражения ее в бухгалтерском учете и отчетности Правительство РФ Распоряжением от 15.11.2002 № 1611-р обязало бюджетные учреждения осуществить по состоянию на 1 января 2003 г. переоценку основных средств и нематериальных активов, действующих, находящихся на консервации и в резерве, подготовленных к списанию, но не оформленных в установленном порядке соответствующими актами; объектов, не завершенных строительством, а также приобретенного оборудования, предназначенного к установке.

Переоценка проводилась путем индексации балансовой стоимости объектов на коэффициенты, применяемые для переоценки основных средств и нематериальных активов бюджетных учреждений, утвержденных Госкомстатом России 27 ноября 2002 г. В текущем году в целях отражения в бухгалтерской отчетности реальной стоимости основных средств и нематериальных активов учреждений проводится переоценка стоимости основных средств и нематериальных активов, находящихся в оператив-

ном управлении бюджетных учреждений (далее - учреждения) в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2002 г. № 1611-р с учетом внесенных изменений [3].

Переоценка основных средств и нематериальных активов учреждений по состоянию на 1 января 2007 г. проводится в первом полугодии 2007 г. в соответствии с Порядком проведения переоценки основных средств и нематериальных активов учреждений, утвержденным Приказом Минэкономразвития России, Минфина России и Росстата от 2 октября 2006 г. № 306/120н/139, и осуществляется путем индексации балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов, оборудования, предназначенного к установке (монтажу), накопленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам (включая объекты, по которым полностью начислена амортизация) по состоянию на 1 января 2007 г. на коэффициенты, разработанные Росстатом на основе индексов цен производителей на фондообразующие товары и индексов цен производителей в строительстве (строительно-монтажные работы). Коэффициенты, применяемые для переоценки основных средств и нематериальных активов бюджетных учреждений (далее - Коэффициенты), утверждены Федеральной службой государственной статистики 27 октября 2006 г. и опубликованы в «Российской газете» от 15 ноября 2006 г. № 256.

Департамент финансов и бухгалтерского учета Минсельхоза России письмом № 16-7/144 от 22.03.2007 г. уведомили подведомственные бюджетные учреждения о том, что при проведении переоценки необходимо руководствоваться вышеперечисленными документами и письмом Минфина России от 08.02.2007 г. № 02-1407/274.

Рассмотрим порядок проведения переоценки и отражения результатов в бюджетном учете.

Балансовая стоимость объектов по состоянию на 1 января 2007 г. определяется путем индексации балансовой стоимости переоцениваемого объекта на установленный коэффициент для данной группы объектов основных средств. При этом в расчете участвует стоимость

основных средств с учетом всех ранее проведенных переоценок.

При этом переоценке не подлежат объекты мягкого инвентаря и посуды, обозначенные в составе группы № 1 «Производственный и хозяйственный инвентарь» (Приложение № 1 к Коэффициентам), но не входящие с 1 января 2005 г., в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 10 февраля 2006 г. № 25н (зарегистрирован в Минюсте России 11 апреля 2006 г., № 7674) (далее - Инструкция по бюджетному учету), в состав основных средств, а также драгоценности и ювелирные изделия, учитываемые на счете бюджетного учета 010108000 «Драгоценности и ювелирные изделия» в соответствии с пунктом 16 Инструкции по бюджетному учету.

Не допускается использование иных способов переоценки, в том числе путем прямого пересчета стоимости или путем определения и документального подтверждения рыночной цены [1].

По отдельным категориям нефинансовых активов Приложением № 2 к Коэффициентам установлены группы дополнительных поправочных понижающих коэффициентов.

Переоценке по состоянию на 1 января 2007 г. подлежит стоимость объектов основных средств, нематериальных активов независимо от их технического состояния, как действующих, так и находящихся на консервации, в резерве или в запасе, объектов, сданных в аренду или переданных в безвозмездное пользование.

Переоценку стоимости имущества должны проводить все учреждения, независимо от видов и периода деятельности. При этом переоценке подлежит стоимость имущества учреждений, используемого как при осуществлении бюджетной, так и приносящей доход деятельности. Стоимость объектов имущества, учитываемых по разным кодам вида деятельности в 18-м разряде номера счета бюджетного учета (1 - бюджетная деятельность, 2 - приносящая доход деятельность), переоценивается отдельно.

Для проведения переоценки создается комиссия, в состав которой включаются представители экономических под-

разделений учреждения. Комиссию возглавляет руководитель учреждения или один из его заместителей.

Исходные данные для переоценки следует брать из аналитических данных регистров бюджетного учета основных средств, нематериальных активов и материальных запасов (в части оборудования, предназначенного к установке (монтажу), которые должны быть подтверждены результатами проведенной в учреждении инвентаризации имущества.

Результаты переоценки стоимости основных средств, нематериальных активов и оборудования, предназначенного к установке (монтажу), отражаются на основании данных ведомостей переоценки, сформированных по результатам переоценки, в карточках аналитического учета:

— в инвентарной карточке учета основных средств (форма 0504031);

— в инвентарной карточке группового учета основных средств (форма 0504032);

— в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041).

Результаты переоценки оформляются актом, составленным в произвольной форме. Акт подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем учреждения.

В случае, если акт о результатах переоценки составлен и подписан до 1 апреля 2007 г., то результаты проведенной переоценки должны быть отражены в графе 12 формы статистического наблюдения № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций за 2006 год» [2].

В бюджетном учете операции по переоценке стоимости основных средств, нематериальных активов, оборудования, предназначенного к установке (монтажу), и начисленной амортизации отражаются в Справке (ф. 0504833), установленной Инструкцией по бюджетному учету (далее - Справка), в межотчетный период (период реформации остатков баланса по счетам бюджетного учета на 1 января 2007 г. до проведения переоценки на счета бюджетного учета на 1 января 2007 г. после проведения переоценки), в следующем порядке:

— по объектам основных средств:

- по дебету (кредиту) соответствующих аналитических счетов счета 010100000 «Основные средства», счета 010701000 «Основные средства в пути» и кредиту (дебету) счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» — на сумму увеличения (уменьшения) балансовой стоимости объектов основных средств;

— по объектам нематериальных активов:

- по дебету (кредиту) счетов 010201000 «Нематериальные активы», 010702000 «Нематериальные активы в пути» и кредиту (дебету) счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» - на сумму увеличения (уменьшения) балансовой стоимости объектов нематериальных активов;

— по объектам оборудования, предназначенного к установке (монтажу):

- по дебету (кредиту) счетов 010504000 «Строительные материалы», 010703000 «Материалы в пути» в части объектов оборудования, предназначенного к установке (монтажу), и кредиту (дебету) счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» — на сумму увеличения (уменьшения) балансовой стоимости объектов оборудования, предназначенного к установке (монтажу);

— по начисленной сумме амортизации:

- по дебету (кредиту) счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредит (дебет) соответствующих аналитических счетов счета 010400000 «Амортизация».

При оформлении операций по переоценке в Справке бухгалтерские записи, отражающие суммы дооценки балансовой стоимости объектов нефинансовых активов и начисленной амортизации, показываются в разрезе соответствующих номеров счетов бюджетного учета.

После проведенной переоценки все операции с нефинансовыми активами и амортизацией по их выбытию (реализация, списание, безвозмездная передача и иные выбытия), внутреннему перемещению (смена материально ответственного лица, в том числе передача оборудования, для осуществления работ по

установке (монтажу), передача объектов на консервацию, в аренду, в безвозмездное пользование, выдача в эксплуатацию с изменением материально ответственного лица), осуществленные в период с 1 января 2007 г. до даты произведенной переоценки, с применением дебета (кредита) соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства», 010201000 «Нематериальные активы», 010504000 «Строительные материалы» (в части оборудования, предназначенного к установке (монтажу), счета 010701000 «Основные средства в пути», 010702000 «Нематериальные активы в пути», 010703000 «Материалы в пути» (в части объектов оборудования, предназначенного к установке (монтажу), соответствующих аналитических счетов счета 010400000 «Амортизация», необходимо привести в соответствие с результатами переоценки путем оформления исправительных бухгалтерских записей методом «сторно» и оформления новых бухгалтерских записей с учетом проведенной переоценки [3].

Например: объект основного средства стоимостью менее 10000 рублей приобретен до 1 января 2007 г. и передан в эксплуатацию в феврале 2007 г. с одновременным начислением амортизации в размере 100%. В апреле 2007 г. проведена переоценка, и стоимость указанного основного средства стала более 10000 рублей. В связи с этим необходимо сторнировать сумму начисленной в феврале амортизации в размере 100% и, начиная с марта 2007 г., произвести начисление амортизации по установленным ежемесячным нормам.

При исправлении операций, отражающих безвозмездное получение объектов нефинансовых активов и начисленной амортизации от другого учреждения, данные по счету, на которых была отражена балансовая стоимость и начисленная амортизация полученного объекта, корректируются на основании справки (выписки из акта переоценки),

представленной учреждением, передавшим объекты. Учреждение, передавшее объекты, обязано известить о результатах проведения переоценки стоимости переданного объекта и начисленной на него амортизации учреждение или организацию, получившую объекты, и передать им справку (выписку из акта переоценки).

Исправительные операции отражаются в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071), установленном Инструкцией по бюджетному учету.

Результаты переоценки отражаются в балансе исполнения бюджета получателя средств бюджета (ф. 0503130) посредством изменения вступительного сальдо в группе граф «На начало года» и в приложении к пояснительной записке «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173) в составе бюджетной отчетности за 2007 г.

В соответствии с письмом Департамента финансов и бухгалтерского учета Минсельхоза России № 16-7/329 от 23.05.2007 г. в состав отчетности за 1-е полугодие 2007 г. сведения о результатах переоценки не включаются.

#### Библиографический список

1. Воробьева Л.П. О переоценке основных средств и других активов бюджетных учреждений / Л.П. Воробьева // Советник бухгалтера в бюджетной сфере. 2007. № 2(50). С. 36-47.
2. Котовская Л.Г. Проведение переоценки основных средств и нематериальных активов и отражение ее результатов в бюджетном учете и отчетности / Л.Г. Котовская // Советник в сфере образования. 2007. № 2. С. 43-50.
3. Рекомендуемый порядок проведения переоценки стоимости основных средств и нематериальных активов бюджетными учреждениями и отражение ее результатов в бюджетном учете и отчетности // Советник бухгалтера в бюджетной сфере. 2007. № 3(51). С. 69-82.

