

Министерство образования Республики Беларусь  
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей  
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2019

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.  
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.  
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

**В.Ю. Паздерова**, канд. экон. наук, доц.,

Кубанский государственный университет, Краснодар, Россия

Вступивший в действие с 1 января 2018 г. федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (ФСБУ ОГС) «Основные средства» [1] внес ряд существенных новаций в порядок бухгалтерского учета объектов основных средств. В помощь субъектам учета Минфин РФ выпустил методические рекомендации по применению указанного стандарта [2], которые в основном сняли вопросы, возникающие при толковании его содержания. Тем не менее, некоторые положения стандарта требуют отдельного рассмотрения, в частности, касающиеся проведения и отражения переоценки объектов основных средств.

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Согласно Порядку проведения переоценки основных средств и нематериальных активов бюджетных учреждений [3] последняя переоценка проводилась организациями бюджетной сферы по состоянию на 1 января 2007 г. В соответствии с п. 17 данного документа очередная и последующие переоценки должны были производиться по достижении «порогового» уровня роста цен производителей в строительстве, составляющего с момента предшествующей переоценки 35%. Предельное значение было превышено в 2011 г., но решение о переоценке Правительством РФ принято не было.

Как следует из п. 2 Порядка проведения переоценки основных средств и нематериальных активов бюджетных учреждений [3], цель переоценки основных средств (и нематериальных активов) состоит в периодическом пересчете их стоимости и смешанных цен различных лет, по которым они учтены в бухгалтерском учете, в единые цены, существующие на дату, по состоянию на которую проводится переоценка, и отражении итогов этого пересчета в бухгалтерском и статистическом учете.

Исходя из положений п. 5 Порядка [3] и п. 28 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений [4] переоценка основных средств проводится путем пересчета балансовой стоимости и накопленной (начисленной) амортизации. В свою очередь, п. 41 ФСБУ ОГС «Основные средства» [1] и, как следствие, п. 8 Методических рекомендаций [2] предусматривают два варианта осуществления переоценки:

- 1) пересчет амортизации, накопленной на дату переоценки, производится;
- 2) пересчет амортизации, накопленной на дату переоценки, не производится.

Субъект бюджетного учета осуществляет выбор способа переоценки основных средств самостоятельно и закрепляет его в своей учетной политике.

Интересно, что оба способа предусматривают увеличение (умножение) или дооценку стоимости, т.е. уценка как вариант переоценки не рассматривается.

Первый способ предусматривает одновременный пропорциональный пересчет

балансовой стоимости объекта основных средств и суммы накопленной на дату переоценки амортизации. В итоге, остаточная стоимость соответствует переоцененной стоимости:

$$ПС = БС \times k - А \times k,$$

где ПС – переоцененная стоимость; БС – балансовая стоимость; А – накопленная амортизация; k – коэффициент переоценки.

Данный способ, основанный на индексации, является традиционным, он применялся субъектами бюджетного учета и до принятия ФСБУ ОГС «Основные средства». Результаты переоценки в этом случае отражаются следующими записями на счетах:

*Дебет 101 00 «Основные средства» Кредит 401 30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»* – на сумму увеличения балансовой стоимости (БС×k – БС);

*Дебет 401 30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» Кредит 104 00 «Амортизация»* – на сумму увеличения накопленной амортизации (А×k – А).

Второй способ предполагает, что пересчету подвергается непосредственно остаточная стоимость. При этом накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств:

*Дебет 104 00 «Амортизация» Кредит 101 00 «Основные средства».*

Далее остаточная стоимость увеличивается на сумму ее дооценки до справедливой стоимости:

*Дебет 101 00 «Основные средства» Кредит 401 30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».*

В этом случае переоцененная стоимость соответствует справедливой стоимости – «цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить» [5].

Определение справедливой стоимости может производиться:

- а) методом рыночных цен;
- б) методом амортизированной стоимости замещения.

При применении метода рыночных цен справедливая стоимость переоцениваемого объекта основывается на информации о текущих рыночных ценах или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки оплаты.

Справедливая стоимость, рассматриваемая как амортизированная стоимость замещения, соответствует разнице между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью его замены, в зависимости от того, какая из них меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости.

При этом под стоимостью восстановления (воспроизводства) актива понимается стоимость полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива, а под стоимостью замены – рыночная цена покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования.

Рассматриваемый способ переоценки, основанный на прямом пересчете остаточной стоимости до уровня справедливой стоимости, является новым для учетной практики организаций бюджетной сферы.

#### **Список использованных источников**

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 г. №257н.
2. Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: Приложение к письму Минфина РФ от 15.12.2017 N 02-07-07/84237.
3. Порядок проведения переоценки основных средств и нематериальных активов бюджетных учреждений: Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ, Минфина РФ, Минимущества РФ и Госкомстата РФ от 25 января 2003 г. № 25/6н/14/7: (в ред. от 02.10.06 г.).
4. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 01.12.10 г. №157н: (в ред. от 31.03.18 г.).
5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора»: Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 г. №256н.