

УДК 657.0/.5

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООО «БЕЛВЕСТ»

*Ермаченко О.В., ст. преп., Обухова Е.В., студ.*

*Витебский государственный технологический университет,*

*г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассмотрены теоретические и практические аспекты бухгалтерского финансового учета переоценки объектов основных средств. Актуальность исследования определяется важностью объективной оценки основных средств, как одной из статей бухгалтерской финансовой отчетности. Полученные результаты имеют практическую значимость.

Ключевые слова: основные средства, переоценка, индексный метод, модернизация, добавочный капитал, аналитический учет.

Переоценка, являясь частью метода бухгалтерского учета, определяет стоимостную оценку важной статьи бухгалтерской финансовой отчетности – основных средств. Исследования методических подходов к ее проведению и учету результатов в поисках наиболее объективных не теряют своей актуальности. Практические вопросы организации аналитического учета добавочного капитала в части сумм дооценки (уценки) в разрезе объектов основных средств часто являются предметом обсуждений среди ученых и практиков.

Согласно нормам Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» все объекты подлежат денежному измерению [7]. Переоценка корректирует оценку, полученную при признании объекта и его постановке на учет. Фундаментальные и прикладные исследования по вопросам оценки основных средств проведены многими учеными, среди которых можно выделить труды Амедшаевой Н. Б., Арбатской Т. Г., Владимировой А. В., Дружиловской Т. Ю., Селезневой И. П. и Туяковой З. С. [1, 2, 3, 10, 11].

Глубокие исследования переоценки, как части метода бухгалтерского учета, проведены Арбатской Т. Г. На наш взгляд, интерес представляет достаточно аргументированная позиция автора в части порядка пересчета накопленной амортизации по результатам проведенной переоценки. Так, Арбатская Т. Г. считает, что темпы изменения первоначальной, остаточной стоимости, а также суммы амортизации основных средств при проведении переоценки могут не совпадать. Ввиду этого для каждого из перечисленных показателей необходимо применять собственные индексы переоценки [2].

В настоящее время в Республике Беларусь применение индексного метода переоценки не предполагает применения такой методики. Проведение переоценки индексным методом заключается в пересчете стоимости объектов имущества с использованием коэффициентов изменения их первоначальной и (или) остаточной стоимости на 1 января года, следующего за отчетным, дифференцированных по периодам принятия объектов к бухгалтерскому учету [4].

Исследование бухгалтерского учета переоценки основных средств в СООО «Белвест» позволило определить следующее. Направлениями, требующими совершенствования, являются:

- методика расчета переоцененной стоимости в части стоимости затрат на реконструкцию (модернизацию),
- организация аналитического учета по счету 83010000 «Фонд переоценки активов» (согласно рабочему плану счетов).

Важным этапом в проведении переоценки является выбор коэффициента изменения стоимости вида (группы) основных средств. Согласно п. 18 Инструкции о порядке проведения переоценки основных средств, не завершаемых строительством объектов,

неустановленного оборудования №162/131/37 к стоимости затрат на реконструкцию (модернизацию), проведение иных аналогичных работ применяется коэффициент, соответствующий месяцу ввода в эксплуатацию основных средств после их завершения [4]. Вместе с тем, применяемая в СООО «Белвест» форма ведомости переоценки основных средств не предполагает возможности применения различных коэффициентов к первоначальной стоимости без реконструкции (модернизации) и непосредственно к сумме реконструкции (модернизации).

Следует отметить, что форма ведомости переоценки основных средств не утверждена законодательством, так как она не включена в перечень первичных учетных документов, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 г. № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов» [9]. Следовательно, организация самостоятельно разрабатывает и включает форму ведомости переоценки основных средств в альбом учетной документации. В связи с этим рекомендуем применять форму ведомости переоценки, предполагающую наличие граф, в которых будет фиксироваться следующая информация:

- стоимость реконструкции (модернизации), включенная в первоначальную стоимость основных средств до переоценки;
- коэффициент пересчёта (индекс) суммы реконструкции (модернизации).

Для того чтобы данная ведомость обладала функциями первичного учетного документа, ее необходимо наделить соответствующими реквизитами, которые установлены ст. 10 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчётности» [7]. Это позволит формировать на ее основании учетную запись по результатам переоценки и избавит организацию от необходимости составления акта переоценки.

Необходимость организации и ведения аналитического учета сумм дооценки (уценки) в разрезе объектов основных средств в общем случае обусловлено:

- необходимостью определения суммы по учетной записи по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)», которая составляется в момент выбытия объекта основных средств [5];
- необходимостью восстановления сумм дооценки (уценки) в разрезе объектов основных средств в момент отражения в учете результатов переоценки согласно п. 18 и п. 19 Инструкции № 26 [5];
- необходимостью определения суммы добавочного фонда, в пределах которой имеется возможность списать остаточную стоимость при выбытии объектов основных средств согласно п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 15.08.2017 г. № 284 «О выбытии имущества» (применительно к имуществу, обозначенному в п. 2 настоящего Указа) [8].

Безусловно, накопление сумм дооценки (уценки) в разрезе объектов основных средств возможно организовать в инвентарной карточке объектов основных средств, форма которой не является типовой. Следовательно, организация самостоятельно может определять состав информации, необходимой для накопления в части переоценки по каждому объекту. Однако, согласно п. 66 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта по счету 83 «Добавочный капитал» в обязательном порядке необходимо организовать ведение аналитики: «аналитический учет изменений стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь, ведется по отдельным объектам основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов» [6].

Таким образом, организация обязана вести аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» в части переоценки основных средств. Действующая в СООО «Белвест» система аналитического учета не позволяет оперативно получить эти данные, что связано с отсутствием информации о суммах дооценки, уценки в разрезе объектов основных средств. Считаем, что в СООО «Белвест» на основе профессионального суждения главного бухгалтера должен быть организован соответствующий аналитический учет сумм дооценки и уценки объектов основных средств, что должно быть закреплено в учетной политике. Поэтому для рационального бухгалтерского учета необходимо разработать регистр аналитического учета, в котором будут отражаться суммы переоценки по каждому объекту основных средств в отдельности и по организации в целом. Записи в данный регистр будут осуществляться на основании ведомости по переоценки объектов основных средств, и при

условии наполнения всеми обязательными реквизитами, можно считать ее первичным учетным документом.

Считаем, что предложенные рекомендации повысят качество информации, формируемой учетной системой в СООО «Белвест» в части учета основных средств. Рекомендованные дополнения в порядок проведения переоценки основных средств обеспечат объективность оценки основных средств. Рекомендации по организации аналитического учета добавочного капитала в части переоценки основных средств усилят релевантность формируемой учетной информации.

#### Список использованных источников

1. Амедшаева, Н. Б. Проблемы признания основных средств в бухгалтерском учете // Международный научный журнал «Символ науки». – 2016. – № 4. – С.19–23. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cyberleninka.ru/article/25>. – Дата доступа: 27.12.2017.
2. Арбатская, Т. Г. К вопросу об идентификации процессов обесценения активов и их переоценки // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 2. – С.12–28. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cyberleninka.ru/article/12>. – Дата доступа: 01.12.2017.
3. Дружиловская, Э. С. Новое терминологическое пространство в области российского учета основных средств и его соотношения с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. – 2016. – № 2. – С.22–35. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cyberleninka.ru/article/n>. – Дата доступа: 09.12.2017.
4. Инструкция о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва статистики и анализа, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 05.11.2010 г. № 162/131/37. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
5. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
6. Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
7. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
8. О выбытии имущества: Указ Президента Респ. Беларусь от 15.08.2017г. № 284 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
9. Об утверждении перечня первичных учетных документов: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 24.03.2011 г. № 360 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
10. Селезнева, И.П. Проблемы учета переоценки внеоборотных активов и ее результатов в коммерческих организациях // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 24. – С.10-27. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cyberleninka.ru/article/33>. – Дата доступа: 13.12.2017.
11. Туякова, З. С. Особенности учета и оценки основных средств на различных этапах их жизненного цикла в соответствии с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 2. – С.3–17. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cyberleninka.ru/article/9>. – Дата доступа: 07.12.2017.