

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА СТАТИСТИКИ И АНАЛИЗА РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ

24 декабря 2004 г. № 231

**Об утверждении Инструкции о порядке переоценки
основных средств по состоянию на 1 января 2005 г.**

Во исполнение пункта 3 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 17 ноября 2004 г. № 1455 «О переоценке основных средств, не заверенных строительством объектов и неустановленного оборудования на 1 января 2005 г.» Министерство статистики и анализа Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2005 г.

Министр

В.И.Зиновский

СОГЛАСОВАНО

Министр экономики
Республики Беларусь

Н.П.Зайченко

24.12.2004

СОГЛАСОВАНО

Министр финансов
Республики Беларусь

Н.П.Корбут

24.12.2004

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства
статистики и анализа
Республики Беларусь
24.12.2004 № 231

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2005 г.

**ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Инструкция о порядке переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. (далее – Инструкция) разработана в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 ноября 2004 г. № 1455 «О переоценке основных средств, не заверенных строительством объектов и неустановленного оборудования на 1 января 2005 г.» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 188, 5/15177).

Настоящая Инструкция устанавливает единые правила проведения переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. и является обязательной для всех организаций независимо от организационно-правовой формы и формы собственности (кроме гаражно-строительных кооперативов).

Индивидуальным предпринимателям, имеющим в собственности основные средства, предоставлено право проведения переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. в соответствии с настоящей Инструкцией.

Целью переоценки основных средств является приведение их балансовой стоимости в соответствие со складывающимся уровнем цен.

2. Переоценка основных средств производится по состоянию на 1 января 2005 г. исходя из уровня цен на эту дату с учетом изменения их стоимости за период с 1 января 2004 г. по 31 декабря 2004 г. с отражением в установленном порядке результатов переоценки в бухгалтерском учете на 31 декабря 2004 г.

3. Переоценке подлежат все основные средства, числящиеся на балансе организации, независимо от их технического состояния (в том числе самортизированные), как действующие, так и находящиеся в ремонте, запасе, на консервации, в стадии модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, основные средства, сданные в аренду или безвозмездное пользование, – здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий скот и животные основного стада, прочие основные средства.

Подлежат переоценке также основные средства, подготовленные к списанию ввиду их физического или морального износа, но не оформленные в установленном порядке соответствующими актами.

Переоценка основных средств, сданных в аренду либо в безвозмездное пользование, 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 01 «Основные средства» субсчету «Основные средства, полученные в аренду (лизинг)»;

арендодателем – по основным средствам, сданным в аренду без права выкупа и числящимся у арендодателя по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Выбор одного из методов переоценки осуществляется по согласованию с другой стороной договора аренды, безвозмездного пользования.

4. Не подлежат переоценке:

находящиеся в собственности организаций земельные участки, объекты природопользования;

жилищный фонд;

библиотечные фонды;

объекты основных средств, расположенные в зонах отчуждения, первоочередного и последующего отселения районов, пострадавших от аварии на Чернобыльской АЭС;

объекты лизинга в период действия договора лизинга (в соответствии с Положением о лизинге на территории Республики Беларусь, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 1997 г. № 1769 «О лизинге на территории Республики Беларусь» (Собрание декретов, указов Президента и постановлений Правительства Республики Беларусь, 1998 г., № 1, ст. 16).

5. Объекты основных средств, по которым срок действия договора лизинга прекращен в 2004 году и которые по состоянию на 1 января 2005 г. возвращены лизингодателю либо выкуплены лизингополучателем (являются собственностью лизингополучателя), переоцениваются в соответствии с настоящей Инструкцией.

6. При переоценке каждого объекта основных средств изменяются первоначальная стоимость (после переоценки называемая восстановительной стоимостью), остаточная стоимость, сумма накопленной амортизации, числящиеся в бухгалтерском учете и отчетности, а также амортизируемая стоимость.

Восстановительная стоимость основных средств, установленная при переоценке, после ее отражения в бухгалтерском учете считается первоначальной стоимостью.

7. Восстановительная стоимость каждого объекта основных средств определяется по усмотрению организации одним из методов:

методом прямого пересчета стоимости отдельных объектов в цены, сложившиеся на 1 января 2005 г. на новые объекты, аналогичные оцениваемым, и подтвержденные документально организацией, самостоятельно осуществляющей переоценку, или субъектами, занимающимися оценочной деятельностью (далее – метод прямой оценки);

методом индексации первоначальной стоимости отдельных объектов с применением коэффициентов изменения стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2005 г., дифференцированных по группам основных средств, периодам принятия основных средств к бухгалтерскому учету (далее – индексный метод);

методом пересчета первоначальной стоимости в иностранной валюте отдельных объектов по курсу Национального банка Республики Беларусь по состоянию на 31 декабря 2004 г. (далее – метод пересчета валютной стоимости).

Выбрать при переоценке метод пересчета валютной стоимости организация может по импортированным объектам основных средств, приобретенным за иностранную валюту и изготовленным зарубежными производителями.

Выбор метода переоценки не зависит от того, какой метод применялся при предыдущей переоценке.

ГЛАВА 2

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВОССТАНОВИТЕЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МЕТОДОМ ПРЯМОЙ ОЦЕНКИ

8. Определить восстановительную стоимость методом прямой оценки организация может как самостоятельно, так и с привлечением организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся оценочной деятельностью (далее – оценщики).

9. Организация, самостоятельно осуществляющая переоценку методом прямой оценки, подтверждает стоимость объектов (с учетом расходов по приобретению, доставке, монтажу и установке) по состоянию на 1 января 2005 г., указанную в одном из нижеперечисленных документов и материалов, представленных в письменной форме:

сведениями о стоимости производства новых аналогичных видов основных средств от организаций-изготовителей;

сведениями об уровне цен на новые аналогичные основные средства от торговых организаций;

сведениями об уровне цен на новые основные средства, опубликованными в средствах массовой информации и специальной литературе.

При применении метода прямой оценки используются сведения об уровне цен на основные средства без учета налога на добавленную стоимость. Если цена объекта основных средств приведена с учетом налога на добавленную стоимость, организация может произвести самостоятельный расчет и вычесть из этой цены сумму налога на добавленную стоимость.

10. Переоценка как отдельных инвентарных объектов, так и всех основных средств организации может проводиться с привлечением оценщика.

Оценщик при проведении переоценки определяет рыночную стоимость (без учета налога на добавленную стоимость) основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. и подтверждает ее соответствующим заключением.

В заключении оценщика, подготовленном для переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2005 г., должны быть указаны данные о восстановительной и остаточной стоимости каждого переоцененного объекта основных средств.

11. При применении метода прямой оценки могут быть использованы документально подтвержденные сведения о цене соответствующего объекта в иностранной валюте на дату

переоценки, которая пересчитывается по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря 2004 г.

12. При применении метода прямой оценки для объектов, снятых с производства, цены и затраты на изготовление точной копии которых в современных условиях установить затруднительно, их восстановительная стоимость определяется как стоимость замещения на основе восстановительной стоимости аналогичных новых выпускаемых машин, оборудования и других объектов. При этом за основу берется соотношение важнейших эксплуатационных характеристик ранее произведенных и современных объектов.

13. Документы и материалы, являющиеся основанием для переоценки основных средств методом прямой оценки, сохраняются вместе с другими документами по переоценке.

14. Расходы по оплате услуг оценщиков по переоценке основных средств, проводимой во исполнение постановления Совета Министров Республики Беларусь от 17 ноября 2004 г. № 1455, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

ГЛАВА 3

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВОССТАНОВИТЕЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ИНДЕКСНЫМ МЕТОДОМ

15. Для определения коэффициента пересчета стоимости каждый объект основных средств необходимо соотнести с таблицей групп и видов основных средств при их переоценке на 1 января 2005 г. согласно приложению 1. Группировка основных средств при их переоценке осуществляется на основе шифров Временного республиканского классификатора амортизируемых основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденного постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 21 ноября 2001 г. № 186 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 114, 8/7489) (далее – Временный классификатор).

Объекты основных средств как с пятизначными, так и с четырехзначными шифрами включаются при переоценке в те группы, в состав которых они входят согласно Временному классификатору.

Исключение составляют объекты, перечисленные в пункте 6 приложения 1 к настоящей Инструкции, по которым коэффициент применяется независимо от шифра Временного классификатора.

16. После отнесения объектов основных средств к определенным группам применяются коэффициенты, публикуемые Министерством статистики и анализа Республики Беларусь в таблице «Коэффициенты изменения стоимости основных средств, незавершенного строительства и неустановленного оборудования по состоянию на 1 января 2005 г.» (далее – таблица коэффициентов).

17. Переоценка индексным методом объектов основных средств, кроме указанных в пунктах 18–24 настоящей Инструкции, проводится в следующем порядке:

по основным средствам, числящимся в бухгалтерском учете организации до 1 января 2004 г. и переоцененным по состоянию на 1 января 2004 г., их первоначальная стоимость по состоянию на 1 января 2005 г. умножается на коэффициент графы 1 таблицы коэффициентов;

по основным средствам, принятым организацией к бухгалтерскому учету в 2004 году, их первоначальная стоимость, установленная в соответствии с законодательством, умножается на коэффициент, соответствующий дате принятия основных средств к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» либо по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» – по основным средствам, приобретенным для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Если в 2004 году объекты основных средств при вводе в эксплуатацию были вначале приняты к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства», а затем в течение 2004 года при сдаче в аренду оприходованы по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности», то к их первоначальной стоимости применяется коэффициент, соответствующий дате принятия объекта к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства».

Если в 2004 году организацией были приобретены объекты основных средств для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода и приняты к бухгалтерскому учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности», а затем в течение 2004 года при вводе в эксплуатацию в организации оприходованы по счету 01 «Основные средства», то к их первоначальной стоимости применяется коэффициент, соответствующий дате принятия объекта к бухгалтерскому учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

18. Переоценка индексным методом объектов, числившихся до 1 января 2004 г. в бухгалтерском учете организации по счету 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и включенных организацией с 1 января 2004 г. в состав основных средств в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 декабря 2003 г. № 174 «Об утверждении Правил перехода на Типовой план счетов бухгалтерского учета» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 6, 8/10372), проводится в следующем порядке.

Первоначальная стоимость объектов, определенная организацией при включении в состав основных средств в соответствии с законодательством, умножается на коэффициент графы 1 таблицы коэффициентов.

19. Переоценка индексным методом основных средств, первоначальная стоимость которых увеличена в 2004 году в результате их реконструкции, модернизации, дооборудования, достройки, проводится в следующем порядке.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, числившаяся и переоцененная на 1 января 2004 г., умножается на коэффициент графы 1 таблицы коэффициентов. Стоимость реконструкции (модернизации, дооборудования, достройки) умножается на коэффициент, соответствующий месяцу ввода в эксплуатацию объекта основных средств после реконструкции (модернизации, дооборудования, достройки). Сложением обеих переоцененных частей стоимости объекта основных средств определяется его восстановительная стоимость по состоянию на 1 января 2005 г.

20. Переоценка индексным методом основных средств, первоначальная стоимость которых была увеличена за счет включения затрат, возникших после ввода объектов в эксплуатацию и обособленно учитываемых в течение 2004 года (процентов по кредитам и займам, курсовых разниц от переоценки кредиторской задолженности перед поставщиками (подрядчиками), суммовых разниц, возникающих при погашении кредиторской задолженности перед поставщиками (подрядчиками), расходов, связанных с покупкой валюты для расчетов с поставщиками (подрядчиками), осуществляется в следующем порядке:

по основным средствам, числящимся в бухгалтерском балансе до 1 января 2004 г., их первоначальная стоимость по состоянию на 1 января 2004 г. (без учета затрат, обособленно учитываемых в течение 2004 года) умножается на коэффициент графы 1 таблицы коэффициентов;

по основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету в течение 2004 года, их первоначальная стоимость, установленная в соответствии с законодательством при принятии к бухгалтерскому учету (без учета затрат, обособленно учитываемых в течение 2004 года), умножается на коэффициент, соответствующий дате принятия основных средств к бухгалтерскому учету в 2004 году.

Полученная после индексации стоимость определяется в качестве восстановительной стоимости объекта основных средств, если она превысит его первоначальную стоимость до переоценки на 1 января 2005 г., увеличенную за счет включения затрат, обособленно учитываемых в течение 2004 года. В ином случае в качестве восстановительной стоимости объекта на 1 января 2005 г. определяется его первоначальная стоимость до переоценки на 1 января 2005 г., увеличенная за счет включения затрат, обособленно учитываемых в течение 2004 года.

21. Переоценка индексным методом объектов основных средств, по которым срок действия договора лизинга прекращен в 2004 году и которые по состоянию на 1 января 2005 г. возвращены лизингодателю либо выкуплены лизингополучателем, осуществляется в следующем порядке:

по объектам основных средств, находившимся в лизинге до 1 января 2004 г. и не переоценены на 1 января 2004 г., определяется вначале их восстановительная стоимость по состоянию на 1 января 2004 г. с применением коэффициентов всех предшествующих переоценок основных средств в соответствии с постановлениями Правительства Республики Беларусь, не проведенных по этим объектам за период нахождения их в лизинге, затем применяется коэффициент графы 1 таблицы коэффициентов.

22. При переоценке индексным методом объектов основных средств, полученных в 2004 году безвозмездно (за исключением безвозмездно полученных основных средств убыточных сельскохозяйственных организаций), их первоначальная стоимость, установленная в соответствии с законодательством при принятии основных средств к бухгалтерскому учету, умножается на коэффициент, соответствующий:

дате принятия к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» – по объектам, первоначальная стоимость которых определена исходя из рыночной стоимости либо по соглашению сторон;

графе 1 таблицы коэффициентов – по объектам, первоначальная стоимость которых определена исходя из стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе у передающей стороны с учетом переоценки на 1 января 2004 г.;

дате принятия к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» передающей стороной – по объектам, приобретенным передающей стороной в 2004 году и оцененным принимающей стороной исходя из стоимости, отраженной в бухгалтерском учете у передающей стороны.

23. Переоценка индексным методом основных средств, входящих в состав имущественных комплексов убыточных сельскохозяйственных организаций, приобретенных в 2004 году юридическими лицами в соответствии с Указами Президента Республики Беларусь от 19 марта 2004 г. № 138 «О некоторых мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций и привлечению инвестиций в сельскохозяйственное производство» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 44, 1/5398) и от 14 июня 2004 г. № 280 «О порядке и условиях продажи юридическим лицам предприятий как имущественных комплексов убыточных сельскохозяйственных организаций» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 93, 1/5594) в результате реорганизации в форме присоединения, купли-продажи и безвозмездной передачи (далее – организации-инвесторы), производится в следующем порядке.

Первоначальная стоимость основных средств, определенная в бухгалтерском учете организации-инвестора в соответствии с Инструкцией о порядке отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению предприятий как имущественных комплексов убыточных сельскохозяйственных организаций, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10 ноября 2004 г. № 162 (Национальный реестр правовых актов

Республики Беларусь, 2004 г., № 189, 8/11715), умножается на коэффициент, соответствующий дате составления передаточного акта.

24. Индивидуальные предприниматели при применении индексного метода к объектам основных средств, которые были приняты к бухгалтерскому учету до 1 января 2004 г. и не переоценены по состоянию на 1 января 2004 г., вначале определяют их восстановительную стоимость по состоянию на 1 января 2004 г. с применением коэффициентов пересчета стоимости основных средств всех предшествующих переоценок, проводимых по постановлениям Правительства Республики Беларусь, начиная с даты принятия объекта к учету индивидуальным предпринимателем, затем применяют коэффициент графы 1 таблицы коэффициентов.

ГЛАВА 4

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВОССТАНОВИТЕЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МЕТОДОМ ПЕРЕСЧЕТА ИХ ВАЛЮТНОЙ СТОИМОСТИ

25. Метод пересчета валютной стоимости может быть применен по импортированным основным средствам, приобретенным за иностранную валюту, изготовленным зарубежными производителями.

26. При переоценке основных средств методом пересчета валютной стоимости необходимо произвести следующий расчет: пересчитать стоимость таможенных платежей и иных расходов по приобретению, сооружению, изготовлению, доставке, монтажу и установке, которые уплачивались в белорусских рублях, кроме затрат, обособленно учитываемых в течение 2004 года (процентов по кредитам и займам, курсовых, суммовых разниц, расходов, связанных с покупкой валюты для расчетов с поставщиками и подрядчиками), в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на момент их уплаты и прибавить эту стоимость к валютной стоимости объекта. Рассчитанная таким образом первоначальная стоимость объекта в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря 2004 г.

Полученная после пересчета стоимость в белорусских рублях определяется в качестве восстановительной стоимости объекта основных средств, если она превысит его первоначальную стоимость до переоценки на 1 января 2005 г., увеличенную за счет включения затрат, обособленно учитываемых в течение 2004 года. В ином случае в качестве восстановительной стоимости объекта на 1 января 2005 г. определяется его первоначальная стоимость до переоценки на 1 января 2005 г., увеличенная за счет включения затрат, обособленно учитываемых в течение 2004 года.

ГЛАВА 5

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСТАТОЧНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ

27. По объектам основных средств, переоценку которых организация осуществляла самостоятельно любым из методов переоценки, сумма амортизации при переоценке определяется в следующем порядке.

Восстановительная стоимость объекта умножается на удельный вес (в процентах) накопленной амортизации в первоначальной стоимости объекта по состоянию на 1 января 2005 г. до переоценки.

Удельный вес накопленной амортизации по каждому объекту основных средств рассчитывается отношением суммы накопленной амортизации на 1 января 2005 г. до переоценки к первоначальной стоимости на 1 января 2005 г. до переоценки (включая затраты,

обособленно учитываемые в 2004 году: проценты по кредитам и займам, курсовые, суммовые разницы, расходы, связанные с покупкой валюты).

Остаточная стоимость основных средств определяется как разность между восстановительной стоимостью и переоцененной суммой накопленной амортизации. В случае проведения переоценки организацией самостоятельно пропорциональное соотношение восстановительной стоимости, остаточной стоимости и суммы амортизации после переоценки должно сохраниться по каждому отдельному объекту таким же, как и до переоценки.

28. Пропорциональное соотношение восстановительной стоимости, остаточной стоимости и суммы накопленной амортизации по каждому объекту после переоценки может отличаться от того же соотношения до переоценки в случае проведения переоценки оценщиком.

ГЛАВА 6

ОПРЕДЕЛЕНИЕ АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ

29. В соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 23 ноября 2001 г. № 187/110/96/18 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 118, 8/7522; 2003 г., № 28, 8/9178; 2004 г., № 77, 8/10971) (далее – Положение о порядке начисления амортизации), амортизируемая стоимость – стоимость, от величины которой рассчитываются амортизационные отчисления, изменяется в случае проведения переоценки основных средств по решению Правительства Республики Беларусь.

30. Амортизируемая стоимость объекта основных средств переоценивается с применением того же метода переоценки, что и его первоначальная стоимость.

31. При проведении переоценки основных средств (кроме случаев, указанных в пункте 32 настоящей Инструкции) организация может:

либо переоценить амортизируемую в 2004 году стоимость в соответствии с порядком, установленным настоящей Инструкцией, и использовать ее для расчета амортизации в 2005 году;

либо установить остаточную стоимость основных средств после переоценки по состоянию на 1 января 2005 г. и использовать ее в качестве амортизируемой стоимости в 2005 году с соответствующим расчетом остаточных нормативных сроков службы и/или остаточных сроков полезного использования.

32. Остаточная стоимость основных средств после переоценки по состоянию на 1 января 2005 г. устанавливается в качестве амортизируемой стоимости с соответствующим расчетом остаточных нормативных сроков службы и/или остаточных сроков полезного использования в следующих случаях:

32.1. по основным средствам, переоцененным методом прямой оценки с привлечением оценщика;

32.2. по основным средствам, первоначальная стоимость которых была увеличена в результате списания затрат, обособленно учитываемых в течение 2004 года, возникших после ввода объекта в эксплуатацию: процентов по кредитам и займам, курсовых, суммовых разниц, расходов, связанных с покупкой валюты для расчетов с поставщиками и подрядчиками;

32.3. по основным средствам, по которым в 2005 году будет применяться производительный способ начисления амортизации;

32.4. по основным средствам, по которым с 1 января 2005 г. будут изменены способы или методы начисления амортизации.

33. В случае, если в качестве амортизируемой стоимости основных средств на дату переоценки выступает их первоначальная стоимость, то при проведении переоценки организацией самостоятельно без привлечения оценщика амортизируемая стоимость основных средств будет равна их восстановительной стоимости.

34. В случае, если в качестве амортизируемой стоимости основных средств на дату переоценки выступает их остаточная стоимость, то ее переоценка проводится в следующем порядке:

34.1. при индексном методе переоценки основных средств (кроме случаев реконструкции, модернизации и других, указанных в пункте 9 Положения о порядке начисления амортизации (далее – реконструкция, модернизация) к амортизируемой стоимости применяется тот же коэффициент, что и к первоначальной стоимости;

34.2. при переоценке индексным методом основных средств, по которым в 2004 году проведены реконструкция, модернизация, их амортизируемая стоимость умножается на коэффициент, равный отношению восстановительной стоимости по состоянию на 1 января 2005 г. к первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2005 г. до переоценки;

34.3. при переоценке основных средств методом пересчета валютной стоимости их амортизируемая стоимость умножается на коэффициент, равный отношению восстановительной стоимости по состоянию на 1 января 2005 г. к первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2005 г. до переоценки;

34.4. при переоценке основных средств методом прямой оценки, применяемым организацией самостоятельно без привлечения оценщика, их амортизируемая стоимость умножается на коэффициент, равный отношению восстановительной стоимости по состоянию на 1 января 2005 г. к первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2005 г. до переоценки.

ГЛАВА 7

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

35. Для проведения переоценки в организациях приказом руководителя создаются комиссии.

36. Первичным документом по проведению переоценки основных средств является ведомость переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. согласно приложению 2 к настоящей Инструкции.

Ведомость составляется на основании инвентаризационных описей, инвентарных карточек учета основных средств, технических паспортов и другой технической документации. В ведомости переоценки записи производятся отдельно по каждому объекту.

37. После окончания работ по переоценке составляется акт результатов переоценки по состоянию на 1 января 2005 г. согласно приложению 3 к настоящей Инструкции. Акт подписывается членами комиссии по переоценке основных средств и утверждается руководителем организации.

38. Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2004 г.

Сумма увеличения (уменьшения) первоначальной стоимости основных средств определяется как разность между восстановительной стоимостью, определенной одним из методов проведения переоценки в соответствии с настоящей Инструкцией, и первоначальной

стоимостью основных средств, числящейся в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2005 г. до проведения переоценки.

Дооценка первоначальной стоимости объектов основных средств отражается по дебету счета 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный фонд»; уценка первоначальной стоимости объектов основных средств отражается сторнировочной записью по дебету счета 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный фонд».

Увеличение суммы накопленной амортизации при переоценке объектов основных средств отражается по дебету счета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств»; уменьшение суммы накопленной амортизации отражается сторнировочной записью по дебету счета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

При переоценке объектов основных средств, потеря стоимости которых отражается в бухгалтерском учете в конце года справочно на забалансовых счетах в соответствии с подпунктом 13.6 пункта 13 Положения о порядке начисления амортизации (кроме объектов бюджетных учреждений), увеличение суммы накопленной амортизации отражается по дебету счета 014 «Потеря стоимости основных средств»; уменьшение суммы накопленной амортизации отражается сторнировочной записью по дебету счета 014 «Потеря стоимости основных средств».

Бюджетные организации дооценку первоначальной стоимости основных средств отражают по дебету счета 01 «Основные средства» (соответствующий субсчет) в корреспонденции с кредитом счета 25 «Фонд основных средств», уценка первоначальной стоимости основных средств отражается сторнировочной записью по дебету счета 01 «Основные средства» (соответствующий субсчет) в корреспонденции с кредитом счета 25 «Фонд основных средств».

Увеличение суммы накопленной амортизации при переоценке основных средств отражается по дебету счета 25 «Фонд основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств»; уменьшение суммы накопленной амортизации отражается сторнировочной записью по дебету счета 25 «Фонд основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

39. При отражении в бухгалтерском учете изменения первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации в результате переоценки безвозмездно полученных в 2004 году объектов основных средств одновременно отражается изменение остаточной стоимости таких объектов (за исключением объектов, полученных от организаций одной формы собственности по решению собственника или уполномоченного им органа):

по дебету счета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов» – при увеличении остаточной стоимости;

сторнировочной записью по дебету счета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов» – при уменьшении остаточной стоимости.

40. После отражения результатов проведенной переоценки в бухгалтерских балансах по состоянию на 1 января 2005 г. организации осуществляют формирование затрат на производство, расчеты по налогам и другие расчеты, основанием для которых является стоимость основных средств, с учетом проведенной переоценки основных средств.

по состоянию
на 1 января 2005 г.

Таблица групп и видов основных средств при их переоценке на 1 января 2005 г.

Группы и виды основных средств	Шифры по Временному классификатору
1. Здания и сооружения (кроме жилищного фонда)	100, 200, 201, 202, 203
2. Передаточные устройства	3
3. Машины и оборудование:	4
группа 1	
электродвигатели и дизель-генераторы	402
группа 2	
тракторы	406
группа 3	
прочее силовое оборудование	407
из него силовое электротехническое оборудование и распределительные устройства	40701
группа 4	
металлорежущее оборудование	410
группа 5	
насосы	415
из них:	
насосы центробежные (включая канализационные), осевые, вихревые, диагональные	41502
насосы вакуумные и агрегаты на их базе, вакуумные установки	41503
группа 6	
подъемно-транспортные и погрузочно-разгрузочные машины и оборудование	417
группа 7	
машины и оборудование для земляных и карьерных работ	418
группа 8	
машины и оборудование для бетонных и отделочных работ	420
группа 9	
машины и оборудование для дорожно-строительных работ	421
группа 10	
машины и оборудование торфяной промышленности	439
группа 11	
машины и оборудование промышленности строительных материалов	441
группа 12	
машины и оборудование деревообрабатывающей промышленности	445

группа 13	
машины и оборудование легкой промышленности	449
группа 14	
технологическое оборудование пищевой промышленности, оборудование мясной и молочной промышленности (за исключением холодильников и морозильников бытовых)	450, 451
группа 15	
производственное оборудование телефонной связи	45600–45612, 45630, 45631, 45633
группа 16	
сельскохозяйственные машины и оборудование	457
из них:	
плуги общего назначения	45717
сеялки и сажалки	45727, 45729
машины и оборудование для животноводства и кормопроизводства	45741–45759
группа 17	
измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование	470 (за исключением шифров 47058, 47059)
из них:	
контрольно-кассовые аппараты	47013
радиоизмерительные и электроизмерительные приборы и устройства общего и специального назначения	47032
приборы для контроля и регулирования технологических процессов (за исключением приборов температуры, радиоизотопных приборов)	47036
весовое оборудование	47038–47040
группа 18	
медицинское оборудование	4721–4740, 4750–4756, 4760, 47058, 47059, 49111
группа 19	
вычислительная и копировальная техника	480
группа 20	
машины и оборудование коммунального хозяйства	490
группа 21	
прочие виды машин и оборудования, не перечисленные в группах 1–20	4
4. Транспортные средства	5
группа 22	
грузовые автомобили, прицепы и полуприцепы	50400–50414, 50430–50433
группа 23	
автобусы, специальные автомобили	50420–50427

группа 24	
легковые автомобили	50415–50419, 50434
группа 25	
троллейбусы	50701
группа 26	
прочие транспортные средства, не перечисленные в группах 22–25	5
5. Инструмент. Инвентарь и принадлежности и другие виды основных средств, в том числе не перечисленные во Временном классификаторе	6, 7, 8, 9, 10, 11
Из них мебель	70020
6. Отдельные виды основных средств вне зависимости от применяемых шифров:	
ковры, ковровые дорожки	–
холодильники и морозильники бытовые	–
телевизоры	–
зеркала	–

Приложение 2
к Инструкции
о порядке переоценки
основных средств
по состоянию
на 1 января 2005 г.

ВЕДОМОСТЬ
переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2005 г.

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объекта	Шифр групп основных средств по Временному классификатору	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость на 1 января 2005 г.*	Коэффициент пересчета, раз	Восстановительная стоимость (графа 6 х графа 7)	Амортизация		Остаточная стоимость после переоценки (графа 8 – графа 10)	Амортизируемая стоимость на 1 января 2005 г.		Коэффициент переоценки амортизируемой стоимости, раз
								удельный вес (%) в первоначальной стоимости до переоценки	сумма после переоценки (графа 8 х графа 9 : 100)		до переоценки	после переоценки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

* По основным средствам, перечисленным в пункте 20 настоящей Инструкции, указывается соответствующая первоначальная стоимость.

Члены комиссии: _____
(подпись)

Приложение 3
к Инструкции
о порядке переоценки
основных средств
по состоянию
на 1 января 2005 г.

УТВЕРЖДАЮ

(руководитель организации)

(подпись) (И.О.Фамилия)

«__» _____ 200_ г.

АКТ

результатов переоценки по состоянию на 1 января 2005 г.

Комиссия в составе: председателя _____ членов
комиссии:

действующая на основании приказа от «__» _____ 200_ г. № _____ произвела
переоценку основных средств и установила следующее.

1. Результаты переоценки основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств до переоценки _____ тыс. руб.

Восстановительная стоимость основных средств после переоценки _____ тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств до переоценки _____ тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств после переоценки _____ тыс. руб.

2. К настоящему акту прилагается следующая документация по переоценке основных
средств:

Председатель комиссии _____
(подпись)

Члены комиссии: _____
(подпись)
