

ЭКОНОМИКА

Никифорова Ольга Владимировна

канд. экон. наук, доцент

ЧОУ ВПО «Институт социальных и гуманитарных знаний»

г. Казань, Республика Татарстан

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

***Аннотация:** в статье рассматривается цель проведения переоценки основных средств, порядок ее проведения и учет.*

***Ключевые слова:** переоценка основных средств, текущая, восстановительная стоимость, добавочный капитал, уценка, дооценка.*

Если организация приняла решение расширить бизнес и взять кредит, увеличить уставный капитал или подготовить предприятие к купле-продаже, необходимо знать рыночную стоимость имущества. Самый верный способ выяснить «истинную цену» основных средств – провести их переоценку. Переоценкой основных средств называется регулярно проводимая переоценка стоимости основных фондов для приведения ее фактического значения к рыночному уровню [2].

Основная цель данного мероприятия – определение реальной стоимости объектов основных средств в соответствии с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

Переоценивать или нет имущество – решает организация. Если организация провела единожды переоценку основных средств, то в дальнейшем следует проводить ее регулярно, но не чаще чем раз в год. Необходимо данное условие для того, чтобы стоимость указанных объектов основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости [3].

Для того чтобы провести переоценку, организация должна осуществить подготовительную работу – например, проверить наличие самих объектов основных средств, подлежащих переоценке.

Решение о проведении переоценки оформляется соответствующим распорядительным документом. Его применение обязательно для всех служб хозяйствующего субъекта, которые будут задействованы в переоценке. Переоценка производится по группам однородных объектов основных средств на основании текущей (восстановительной стоимости). Переоценка проводится по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по подтвержденным рыночным ценам.

С 1 января 2011 года приказом Минфина России от 24 декабря 2010 г. №186н внесены изменения, согласно которых переоценку основных средств следует проводить не чаще одного раза в год и на конец отчетного периода [1]. Ранее ее необходимо было осуществлять на начало отчетного периода.

При переоценке объектов основных средств пересчитывается их первоначальная стоимость, а если данные объекты переоценивались ранее – их текущая (восстановительная) стоимость по которой они учитываются в бухгалтерском учете на дату переоценки. Также подлежит переоценке и сумма амортизации, начисленная за все время пользования объекта. При переоценке первоначальная стоимость может измениться либо в сторону увеличения (дооценка), либо в сторону уменьшения (уценка). Все зависит от того, переоценивался этот объект раньше или нет. Как следствие, отражение такой переоценки в бухгалтерском учете тоже будет разным.

Если объект раньше не переоценивался, то: сумма его дооценки зачисляется в добавочный капитал и показывается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал»; сумма его уценки относится на счет учета прочих доходов и расходов, с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Ранее такие суммы уценки списывались на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если же переоценка основных средств ранее уже производилась, то в бухгалтерском учете эти операции будут отражаться иначе.

Таблица 1

Учет переоценки основных средств [3]

При проведении дооценки		При проведении уценки	
Если объект ранее дооценивался	Если объект ранее уценивался	Если объект ранее дооценивался	Если объект ранее уценивался
Сумма новой дооценки зачисляется в добавочный капитал (счет 83)	Сумма дооценки, равная сумме уценки, проведенная в предыдущие отчетные периоды, зачисляется на счет учета прочих доходов и расходов (счет 91). Если сумма дооценки превышает сумму уценки (счет 91), то сумма превышения относится на счет добавочного капитала (счет 83)	Сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды (счет 83). Если сумма уценки превышает сумму дооценки, зачисленной в добавочный капитал, то такое превышение относится на финансовый результат в качестве прочих расходов (счет 91)	Сумма новой уценки относится на счет учета прочих доходов и расходов (счет 91)

Результаты переоценок, которые проводит организация в бухгалтерском учете, не находят своего отражения в налоговом, поскольку Налоговым кодексом определено, что при проведении налогоплательщиком переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная или отрицательная сумма такой переоценки (уценки) не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения.

Список литературы

1. Приказ от 24 декабря 2010 г. №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. №3». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/o>
2. Переоценка основных средств в 2015 году// Профессия бухгалтер. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://blog.ksio.ru/osnovnye-sredstva/pereocenka-2015>
3. Терновка Ю.Л. Переоценка основных средств по новым правилам//Бухгалтерия.Ru. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/article/>
4. Переоценка основных средств. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.buhgalte.ru/blog/budni_buha/501.html