

Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных фондов по состоянию на 1 января 1996 г.

Приказ · № 130 · от 19.12.1995 · Министерство финансов · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 19 декабря 1995 г. N 130

ОБ ОТРАЖЕНИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 1 ЯНВАРЯ 1996 г.

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

9 января 1996 г. Регистрационный N 1007

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 1995 г. N 1148 "О переоценке основных фондов" приказываю:

1. Утвердить Указания о порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных фондов по состоянию на 1 января 1996 г. (согласно приложению к настоящему приказу).

2. Призвать утратившими силу письма Министерства финансов Российской Федерации:

от 26 августа 1992 г. N 82 "О порядке отражения результатов переоценки основных фондов (средств) в бухгалтерском учете и отчетности";

от 13 декабря 1993 г. N 147 "О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных средств по состоянию на 1 января 1994 г.";

от 24 февраля 1994 г. N 20 "О внесении изменений в Положение о порядке переоценки основных фондов (средств) предприятий и организаций";

от 19 сентября 1994 г. N 126 "О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с применением механизма ускоренной амортизации и переоценкой основных средств по состоянию на 1 января 1995 г.".

3. Начиная с 1 января 1996 г. подпункт "б" пункта 45 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 26 декабря 1994 г. N 170*, применяется в следующей редакции:

"б) предметы стоимостью на дату приобретения не более пятидесятикратного, установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, за единицу (исходя из их стоимости, предусмотренной в договоре) независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости.

* Положение опубликовано в "Бюллетене нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации" N 5, 1995 г.

Приложение

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 19 декабря 1995 г.

N 130

УКАЗАНИЯ

О ПОРЯДКЕ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

РЕЗУЛЬТАТОВ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 1 ЯНВАРЯ 1996 г.

Правительство Российской Федерации постановлением от 25 ноября 1995 г. N 1148 "О переоценке основных фондов" обязало коммерческие и некоммерческие организации независимо от организационно-правовых форм осуществить по состоянию на 1 января 1996 г. переоценку основных фондов (средств) путем индексации для приведения их балансовой стоимости в соответствие с действующими ценами и условиями воспроизводства.

При отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с переоценкой основных средств, необходимо иметь в виду следующее.

1. В бухгалтерском учете увеличение балансовой стоимости числящихся на балансе организаций и введенных в действие до 1 января 1996 г. основных средств до их восстановительной стоимости путем применения соответствующих индексов изменения стоимости основных средств отражается по дебету счета 01 "Основные средства" либо счета 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства" (в части долгосрочно арендуемых основных средств с правом выкупа у арендных организаций) в корреспонденции со счетом 87 "Добавочный капитал" (в части основных средств производственного назначения) и счетом 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсчет "Фонд социальной сферы" (в части основных средств непроизводственного назначения). Индексы изменения стоимости основных фондов (коэффициенты пересчета для определения их восстановительной стоимости на 1 января 1996 г.), разработанные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, приведены в приложении 1 к настоящим указаниям (сообщено письмом Госкомстата России от 04.12.95 N 3-1/359).

2. Результаты дооценки оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки, и незавершенного (производственного и непроизводственного) строительства (включая стоимость проектно-сметной документации, предусматриваемую в сметах затрат на строительство и учитываемую в незавершенном строительстве) отражаются по дебету соответственно счетов 07 "Оборудование к установке" и 08 "Капитальные вложения" в корреспонденции со счетом 87 "добавочный капитал" (в части производственного строительства) и счетом 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" субсчет "Фонд социальной сферы" (в части непроизводственного строительства, включая незавершенное строительство жилых зданий).

3. В случае проведения переоценки основных средств путем прямого пересчета их балансовой стоимости применительно к ценам, складывающимся на 1 января 1996 г. на соответствующие виды основных средств, разница между рыночной ценой и балансовой стоимостью отражается в бухгалтерском учете в порядке, изложенном в пунктах 1 и 2 настоящего письма.

Для подтверждения рыночной цены на объекты основных средств по состоянию на 1 января 1996 г. могут быть использованы:

данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;

сведения об уровне цен, полученные в органах ценообразования, государственной статистики, торговых инспекциях и организациях, имеющих такие сведения и расположенных на соответствующей территории;

сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;

экспертные заключения о рыночной стоимости объектов основных средств.

4. В бюджетных организациях в бухгалтерском учете увеличение балансовой стоимости основных средств, числящихся на балансе и введенных в действие до 1 января 1996 г., до их восстановительной стоимости с применением индексов изменения стоимости основных средств отражается по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 25 "Фонд в основных средствах".

В бюджетных организациях результаты дооценки оборудования и незавершенного строительства

отражаются по дебету субсчета 040 "Оборудование к установке", дебету субсчетов счетов 20 "Расходы по бюджету" и 21 "Прочие расходы" и кредиту субсчетов 143 "Расчеты по финансированию из бюджета капитальных вложений", 231 "Финансирование из бюджета капитальных вложений", 272 "Внебюджетные фонды", 400 "Доходы по специальным средствам".

5. При переоценке основных средств путем индексации числящаяся в бухгалтерском учете сумма износа основных средств (включая объекты, по которым полностью начислен износ) подлежит умножению по состоянию на 1 января 1996 г. на соответствующие индексы изменения стоимости основных средств при их пересчете в восстановительную стоимость. При переоценке основных средств методом прямого пересчета числящаяся в бухгалтерском учете сумма износа подлежит индексации по коэффициенту пересчета, исчисляемому соотношением рыночной стоимости по состоянию на 1 января 1996 г. к балансовой стоимости.

6. Разница между суммой износа, исчисленной в соответствии с пунктом 5 настоящих указаний, и суммой износа, начисленной до 1 января 1996 г. по указанным основным средствам, отражается по кредиту счета 02 "Износ основных средств" и дебету счета 87 "Добавочный капитал" (в части основных средств производственного назначения) и счета 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсчет "Фонд социальной сферы" (в части основных средств непроизводственного назначения).

В бюджетных организациях превышение суммы износа, исчисленной в соответствии с пунктом 5 настоящего письма, над суммой начисленного износа по указанным основным средствам до 1 января 1996 г. отражается по дебету субсчета 250 "Фонд в основных средствах" и кредиту субсчета 020 "Износ основных средств".

7. Решение о применении механизма ускоренной амортизации активной части производственных основных средств (в пределах установленного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 19 августа 1994 г. N 967 "Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов" перечня высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования) принимается и оформляется организацией как элемент учетной политики в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия", утвержденным приказом Минфина России от 28 июля 1994 г. N 100. Сумма амортизационных отчислений по этим основным средствам, начисленная с применением коэффициента ускорения, отражается по кредиту счета 02 "Износ основных средств" и дебету счетов учета затрат на производство в установленном порядке.

8. Федеральный закон "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" от 14.06.95 N 88-ФЗ предусматривает следующий механизм ускоренной амортизации. Субъекты малого предпринимательства вправе применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов с отнесением затрат на издержки производства (обращения) в размере, в два раза превышающем нормы, установленные для соответствующих видов основных средств. Наряду с применением механизма ускоренной амортизации субъекты малого предпринимательства могут списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50 процентов первоначальной стоимости основных средств со сроком службы более трех лет.

Дополнительные отчисления отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 02 "Износ основных средств".

В случае прекращения деятельности малого предприятия до истечения одного года с момента ввода его в действие суммы дополнительно начисленной амортизации подлежат восстановлению за счет увеличения балансовой прибыли указанного малого предприятия и отражаются по дебету счета 02 "Износ основных средств" и кредиту счета 80 "Прибыли и убытки".

9. Результаты проведенной переоценки основных средств следует отразить в бухгалтерском балансе организации, составляемом по состоянию на 1 апреля 1996 г. В графе "На начало года" по строкам 020 и 021 актива приводятся данные о восстановительной стоимости основных средств и

пересчитанному износу основных средств, по строкам 401 и 425 пассива - данные о добавочном капитале и фонде социальной сферы с учетом соответствующих изменений.

В бюджетных организациях результаты переоценки основных средств отражаются в балансе исполнения сметы расходов по состоянию на 1 июля 1996 г. в графе "На начало года" и в объяснительной записке к отчету.

10. С 1 января 1996 г. начисление износа (амортизации) основных средств производится исходя из восстановительной их стоимости и норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".

11. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 19 августа 1994 г. N 967 "Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов" предоставлено право организациям применять начиная с 1 июля 1994 г. понижающие коэффициенты к амортизационным отчислениям в размере до 0,5 в случаях, когда финансово-экономические показатели организаций после переоценки основных средств существенно ухудшаются. При применении понижающих коэффициентов к амортизационным отчислениям на издержки производства (обращения) относится сумма начисленного износа основных средств, определенная по утвержденным нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств с учетом применяемых коэффициентов, в корреспонденции с кредитом счета 02 "Износ основных средств".

12. При применении Положения о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве, утвержденного Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР, Госстроем СССР 29.12.90 N ВГ21-Д/144/17-24/4-73, следует иметь в виду, что порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем организации. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекте, имеющие законченный цикл производства.

Приложение 1

к указанию Министерства финансов
Российской Федерации, утвержденным
приказом от 19 декабря 1995 г. N 130

Индексы изменения стоимости основных фондов
(коэффициенты пересчета для определения
их восстановительной стоимости на 1 января 1996 г.) -----

| Коэффициенты пересчета балансовой стоимости

Группы и шифры | основных фондов в восстановительную
основных фондов* | по периодам приобретения

+-----

|до |1981 - | 1995 г.

|1980 г.|1994 гг. +-----

| | I кв. | II кв. | III кв. | IV кв. -----+-----+-----+-----+-----+-----

| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 ----- 1. ЗДАНИЯ (кроме жилых) 2,8

2,8 2,2 1,7 1,4 1,2

(1; 110000000) 2. ЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ 3,9 3,9 2,3 1,8 1,5 1,3

(101; 134527050) 3. СООРУЖЕНИЯ 2,8 2,8 2,1 1,6 1,3 1,2

(2; 120000000) 4. Здания и сооружения, 2,8 2,8 2,2 1,7 1,4 1,2

являющиеся памятни-

ками истории и культуры** 5. ПЕРЕДАТОЧНЫЕ УСТРОЙ- 2,6 2,6 2,2 1,7 1,4 1,2
СТАВА (3) 6. МАШИНЫ И ОБОРУДОВА-
НИЕ по группам (сос-
тав групп приведен в
приложении)
Группа 1 1,2 1,3 1,3 1,2 1,1 1,0
Группа 2 1,6 1,8 1,7 1,4 1,2 1,1
Группа 3 2,1 2,3 2,1 1,7 1,4 1,1
Группа 4 2,9 3,2 2,8 2,2 1,7 1,2
Группа 5 3,4 3,8 3,3 2,5 1,8 1,3
Группа 6 4,1 4,6 4,0 2,9 2,1 1,3
Группа 7 2,4 2,7 2,4 1,9 1,5 1,2 7. ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДС-
ТВА по группам (сос-
тав групп приведен в
приложении)
Группа 8 1,5 1,8 1,7 1,4 1,2 1,1
Группа 9 2,0 2,3 2,1 1,7 1,4 1,1
Группа 10 2,7 3,2 2,8 2,2 1,7 1,2
Группа 11 3,9 4,6 4,0 2,9 2,1 1,3
Группа 12 2,3 2,7 2,4 1,9 1,5 1,2 8. ИНСТРУМЕНТ ПРОИЗ- 2,4 2,7 2,4 1,9 1,5 1,2
ВОДСТВЕННЫЙ И ХО-
ЗЯЙСТВЕННЫЙ ИНВЕН-
ТАРЬ (60000-60005,
70000-70011;
1600000000) 9. РАБОЧИЙ СКОТ 2,6 2,6 2,2 1,7 1,3 1,2
(80000; 1700000000) 10. ПРОДУКТИВНЫЙ СКОТ 2,6 2,6 2,2 1,7 1,3 1,2 11. МНОГОЛЕТНИЕ НАСАЖ- 2,7 2,7
2,3 1,8 1,4 1,2
ДЕНИЯ (90000-90021;
1800000000)
ДРУГИЕ ВИДЫ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ 12. Книжные фонды библи- 1,1-3,2 1,3-3,2 1,3-2,8 1,2-2,2 1,1-1,7 1,0-1,2
отек 13. Прочие неперечислен- 2,7 2,7 2,3 1,8 1,4 1,2
ные виды основных
средств 14. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТА- 2,3 2,7 2,4 1,9 1,5 1,2
НОВКЕ 15. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИ- 2,7 2,7 2,1 1,6 1,3 1,2
ТЕЛЬСТВО

* Шифры по группам основных фондов указаны после их наименования в скобках: первый - по действующим Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, утвержденным постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. N 1072; второй - по Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ).

** При переоценке памятников истории и культуры, стоимость которых не индексировалась при переоценках на 1.07.1992 г., 1.01.1994 г. и 1.01.1995 г., приведенный коэффициент пересчета увеличивается в 3200 раз.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к таблице индексов изменения

стоимости основных фондов

при переоценке

на 1 января 1996 г. -----

| Шифры

+-----

Группы и наименования |по единым нор-|

основных фондов |мам амортиза- | по ОКОФ

| ционных |

| отчислений | -----+-----+-----

1 | 2 | 3 -----

Машины и оборудование

группа 1 - дождевальные машины и уста- 45732, 45733, 142921270-142921277

новки 45762-45764 - агрегаты и машины для кон- 45004 142925162

сервного производства

группа 2 - турбины паровые 40100 142911120-142911124 - вентиляторы шахтные 41601-41604,
142919571, 142919572

41606 - краны на пневмоколесном ходу 41700, 41702, 142915241, 142915247

(вкл. краны на спецшасси) 41703 - автоматы кузнечно-прессовые 41202 142922210-142922217 -

приборы и аппаратура оптико- 44028 143321010

механические - жатки 45701, 45703 142921321, 142921361 - картофелеуборочные машины 45705
142921400-142921409

и комбайны - вентиляторы общего назна- 41601-41603 142919550

чения

группа 3 - дизели и дизель-генераторы 40202-40203, 142911010

404 - прокатное оборудование 43024-43039 142923040, 142923050

(включая машины и оборудо-

вание НЛЗ) - лебедки шахтные и горноруд- 41725 142924130

ные - конвейеры ленточные 41714-41716 142915320-142915328 - тали электрические (тельферы)

41722 142915482, 142915483 - электродвигатели переменного 40200, 40201 143112291-143112294

тока с высотой оси вращения

от 63 мм - аккумуляторы и аккумулятор- 40709, 40711 143190010

ные батареи свинцовые - рамы лесопильные 44500 142919000 - технологическое оборудование 411
142923030

для литейного производства - средства вычислительной тех- 480 143020000

ники и запасные части к ним - приборы измерительные и ре- 470 143312000

гулирующие - сеялки тракторные 45727 142921200-142921213 - картофелесажалки тракторные

45729 142921221 - комбайны льноуборочные 45710 142921447 - пресс-подборщики 45741 142921668 -

транспортеры для удаления на- 45744 142921582

воза на фермах крупного рога-

того скота и свинофермах - машины для городского и ком- 490 143410040

мунального хозяйства - технологическое оборудование 44916-44918 142926030

для трикотажной промышлен-

ности и запасные части к

нему - технологическое оборудование 44919 142926070

для швейной промышленности

и запасные части к нему - технологическое оборудование 450 142925000

и запасные части для пищевой

промышленности - технологическое оборудование 448 142929020

для полиграфической промыш-
ленности и запасные части к
нему - холодильники и морозильники 45800 162930100
группа 4 - котлы паровые 40000, 40001, 142813000
40003, 40006 - станки буровые для бурения 42803 142928010
взрывных скважин в горно-
добывающей промышленности - краны на железнодорожном 41704, 41705 142915158
ходу - краны козловые электрические 41704, 41705, 142915160-142915166
41706 - краны башенные строительные 41700, 41702, 142915244
41703 - краны на автомобильном ходу 41700, 41702 142915242 - насосы центробежные 41502
142912100 - оборудование нефтепромысло- 427, 434 142928000
вое, буровое, геологоразве-
дочное и запасные части к
нему - станки с числовым программ- 41001 142922176
ным управлением - тракторы пропашные 40607-40609 142918130-142918162 - культиваторы
тракторные 45720, 45724, 142921160-142921167
45725 - машины для внесения в почву 45731 142921242
минеральных удобрений и из-
вести - зерноуборочные комбайны 45700 142921327 - доильные установки 45747 142921561 -
экскаваторы 41800-41804 142924330-142924339 - автоцементовозы 42000 153410371 -
бетоносмесители 42000 142924633 - автобетоносмесители 42000 142924634 - технологическое
оборудование 44100-44103 142924040
цементной промышленности
группа 5 - доменное и сталеплавильное 43009-43014 142923255-142923318
оборудование - конвейеры шахтные скребковые 41712 142924121 - краны мостовые электрические
41704-41705 142915100-142915140 - трансформаторы силовые 40716-40717 143115010 -
оборудование бумагоделатель- 446 142929170-142929191
ное и запасные части к нему 40605, 40606, - тракторы (кроме пропашных 142918170-142918302
и общего назначения) 40610 - тракторы общего назначения 40600-40604 142918100-142918124 -
плуги тракторные 45717 142921140-142921157 - погрузчики универсальные 45736 142921747
сельскохозяйственного назна-
чения - катки дорожные 42102, 42104 142924440-142924446 - растворонасосы 42002
142924630-142924632 - дробилки 42602, 42603 142923102,
142924550-142924558
группа 6 - котлы теплофикационные водо- 40002 142813120-142813122
грейные - комплексы и механизирован- 42800-42801 142924154
ные крепи для очистных работ
в угольных шахтах - комбайны проходческие 42802 142924210-142924212 - выключатели силовые
40701 143120100-143120108 - преобразователи силовые 40708 143113070 - машины прядильные
44900, 44903, 142926391
44905, 44908,
44909, 44910
группа 7 Все виды машин и оборудования, не перечисленные в группах 1-6
Транспортные средства
группа 8 - электровозы магистральные 50000 153520100-153520130 - автомобили легковые
50415-50419 153410010 - мотороллеры 50511 153591101
группа 9 - тепловозы магистральные 50001 153520201 - электровозы рудничные 50508
153520160-153520163 - автобусы 50420-50425 153410031 - велосипеды 50512 153592010

группа 10 - автосамосвалы 50406-50409 153410220-153410226 - автомобили специализирован- 50426,
50427 153410040
ные - троллейбусы 50701 153410032 - прицепы и полуприцепы авто- 50410-50414
153420130-153420159
мобильные - мотоциклы 50511 153591102
группа 11 - вагоны самосвалы (думпкары) 50509 153520340-153520350
группа 12 Все виды транспортных средств, не перечисленные в группах 8-11
