

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ

Махкамова Саида Гайратовна

PhD, доцент кафедры «Бухгалтерский учёт»

Ташкентский Государственный экономический университет, г. Ташкент

ORCID: /0000-0002-9927-7506

Аннотация. На этапе развития цифровой экономики в республике Узбекистан роль основных средств очень важна. В последнее время они становятся все более значимыми объектами учета для множества хозяйствующих субъектов, а также для нефтегазовой отрасли республики Узбекистан. Одним из ключевых моментов в бухгалтерии является процесс переоценки основных средств. Он встречается на практике довольно часто, и отражает реальную оценку активов предприятия. В данной статье мы подробно разберемся, что такое переоценка основных средств, как и когда ее проводят.

Ключевые слова: налогообложение, налог на добавленную стоимость, основные средства, капитальные вложения, оборудования к установке, переоценка, первоначальная стоимость, методы переоценки.

PROCEDURE FOR REVALUATION OF FIXED ASSETS AND CAPITAL INVESTMENTS IN THE OIL AND GAS INDUSTRY

Makhkamova Saida Gayratovna

Doctor of Philosophy in Economical sciences (PhD),

*Associate Professor of Accounting Department, Tashkent State University of
Economics, Tashkent, Uzbekistan.*

ORCID: /0000-0002-9927-7506

Annotation. At the stage of development of the digital economy in the Republic of Uzbekistan, the role of fixed assets is very important. Recently, they have become increasingly important accounting objects for many business entities, as well as for the oil and gas industry of the Republic of Uzbekistan. One of the key points in accounting is the process of revaluation of fixed assets. It occurs quite often in practice and reflects the real assessment of the enterprise's assets. In this article we will look in detail at what revaluation of fixed assets is, how and when it is carried out.

Key words: taxation, value added tax, fixed assets, capital investments, equipment for installation, revaluation, initial cost, revaluation methods.

Введение. Переоценка – это периодическое уточнение восстановительной стоимости основных средств с целью приведения ее в соответствие с современным уровнем рыночных цен.

Переоценка основных средств - это процедура, при которой проводится изменение стоимости активов предприятия в сторону увеличения или уменьшения. Переоценка основных средств и капитальных вложений проводится с целью отражения наиболее справедливой стоимости долгосрочных активов предприятия в финансовом учете и финансовой отчетности.

Первоначальная стоимость основных средств может периодически переоцениваться с учетом инфляции. После переоценки первоначальная стоимость называется восстановительной.

Переоценка стоимости основных средств производится для установления их реальной стоимости на определенный период.

Переоценка может быть проведена:

- по решению правительства республики;
- по решению собственников имущества предприятия (учредителей).

Методология исследования. В процессе проведения исследования были применены применялись общенаучные методы познания, приемы сравнительного анализа, систематизации и обобщения информации.

Анализ и обсуждение результатов. С 1 января 2021 года пунктом 9 Постановлением Президента РУз от 30.12.2020 г. № ПП-4938 порядок обязательной переоценки основных средств для всех хозяйствующих субъектов отменен. При этом переоценка основных фондов может проводиться в добровольном порядке с периодичностью, установленной в учетной политике предприятия.

До 1.01.2021 года обязательная переоценка основных средств производилась микрофирмами и малыми предприятиями - с 1 января 2014 года один раз в три года (пункт 6 Постановления Президента РУз от 25.12.2013 года № ПП-2099), остальными предприятиями - ежегодно.

Проведение обязательной переоценки регулировалось Положением “О порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января”, зарегистрированным МЮ 04.12.2002 г. № 1192. При проведении добровольной переоценки, как и ранее при проведении обязательной переоценки, предприятия могут применять методы, положения и принципы, установленные Положением № 1192.

Переоценка основных фондов производится от первоначальной (восстановительной) стоимости объектов, полученных в результате предыдущей переоценки, а по поступившим основным фондам в течение года - от стоимости принятой к учету.

Результаты переоценки, проводимой после 1.01.2021 года, в целях налогового учета:

- не учитываются при определении амортизируемой стоимости основного средства и, соответственно, суммы амортизации подлежащей вычету при

расчете налога на прибыль (часть девятнадцатая статьи 306 Налогового Кодекса в редакции Закона РУз от 29.12.2021 года № ЗРУ-741; до 1.01.2022 года - часть седьмая статьи 306 Налогового Кодекса в предыдущей редакции),

- с 1.01.2022 года не учитываются при определении налогооблагаемого финансового результата от выбытия основных средств как плательщиками налога на прибыль, так и плательщиками налога с оборота (статья 298 НК (Налогового Кодекса) в редакции Закона РУз № ЗРУ-741).

К операциям, следствием которых является изменение первоначальной стоимости принятых к бухгалтерскому учету основных средств, относятся:

- переоценка (дооценка, уценка), периодически проводимая в соответствии с установленным порядком;

- достройка, дооборудование объектов основных средств;

- реконструкция, модернизация;

- частичная ликвидация.

Переоцениваться могут следующие объекты основных средств:

- принадлежащих предприятию на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и финансовой аренды (лизинга), независимо от их технического состояния;

- действующих и неиспользуемых, находящихся на консервации;

- подготовленных к списанию, но не оформленных в установленном порядке соответствующими актами;

- а также объектов незавершенного строительства и оборудования, предназначенного к установке.

До 1.01.2021 года данные основные средства переоценивались в обязательном порядке.

Не переоценивались такие объекты основных средств, как:

- земельные участки, кроме земельных участков, приватизированных в порядке, установленном законодательством;

- объекты природопользования (пункт 4 Положения № 1192).

С 1 января 2022 года плательщики НДС и юридические лица с государственной долей в уставном фонде в размере 50% и более в обязательном порядке отражают в автоматизированной информационной системе налоговых органов "Е-aktiv" все операции, связанные с переоценкой основных средств (пункт 3 "б" Постановления КМ РУз от 22.09.2021 года № 595).

В программе "Е-aktiv" предусмотрено отражение в том числе результатов переоценки основных средств (пункт 4.3 Практического руководства по использованию автоматизированной информационной системы (АИС) "Е-aktiv", утвержденным ГНК РУз от 2021 года).

До 1 сентября 2022 года за не использование программного продукта "Е-aktiv" (за исключением товаров, включенных в категорию пилотных), к налогоплательщикам меры ответственности применяться не будут (пункт 1"б" раздела I Информационного сообщения МФ и ГНК РУз от 27.01.2022 г.).

Переоценка может проводиться следующими методами:

- метод прямой переоценки стоимости отдельных объектов по документально подтвержденным рыночным ценам на новые объекты, аналогичные оцениваемым, сложившимся на 1 января в период проведения переоценки;

- метод индексации первоначальной (восстановительной) стоимости отдельных объектов с применением индексов изменения стоимости основных фондов, дифференцированных по видам основных фондов и в зависимости от периодов их приобретения.

Метод переоценки основных средств предприятие определяет самостоятельно и отражает в своей учетной политике. При этом по однородным объектам основных фондов (по маркам, типам и т.д.) применяется единый метод.

Метод прямой переоценки стоимости основных средств является наиболее точным, так как основывается на информации о текущей их стоимости. Текущая стоимость - это стоимость основных средств по действующим рыночным ценам на определенную дату или сумма, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Документальным подтверждением могут быть:

- данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей и их официальных дилеров, товарно-сырьевых бирж, бирж недвижимости;

- данные о стоимости основных фондов в СКВ на дату приобретения (при наличии подтверждающего документа) с применением расчетного коэффициента, определяемого как соотношение курсов Центрального Банка на дату проведения переоценки и на дату приобретения основных фондов;

- сведения об уровне цен, имеющиеся у соответствующих государственных органов;

- сведения об уровне цен, опубликованные в период проведения переоценки в средствах массовой информации и специальной литературе;

- данные отчета об оценке оценочной организации.

При переоценке основных средств методом прямого пересчета числящаяся в бухгалтерском учете сумма износа подлежит индексации по коэффициенту пересчета, исчисляемому соотношением восстановительной стоимости после переоценки к стоимости до переоценки.

Индексный метод переоценки основных фондов предполагает использование индексов, подготовленных органами статистики Узбекистана к 31 декабря и опубликованных официально в средствах массовой информации.

При переоценке основных фондов путем индексации сумма износа основных фондов (включая объекты, по которым полностью начислен износ), числящаяся в бухгалтерском учете по состоянию на дату проведения переоценки, подлежит умножению на соответствующие индексы.

Если переоценка проводится не каждый год, то при применении индексного метода в период проведения очередной переоценки учитывают индексы изменения стоимости основных фондов за все предшествующие годы после последней переоценки (данный порядок пунктом 7 Положения “О порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января”, рег. МЮ 04.12.2002 года № 1192, был предусмотрен ранее для микрофирм и малых предприятий при проведении обязательной переоценки раз в 3 года).

Увеличение балансовой стоимости основных фондов до их восстановительной стоимости отражается по дебету счетов учета основных средств, в том числе полученных по договору финансовой аренды (лизинга), по дебету счетов группы 0700 “Оборудование к установке”, по дебету счета 0810 “Незавершенное строительство”.

Корреспонденцию счетов учета дооценки основных средств, основных средств полученных по договору финансовой аренды, оборудования к установке, незавершенного строительства в предприятиях нефтегазовой отрасли республики Узбекистан можно отразить по нижеприведенной таблице.

Таблица 1

Дооценка основных фондов в предприятиях нефтегазовой отрасли

Дебет	Кредит
0100 “Основные средства”, 0310 “Основные средства, полученные по договору финансовой аренды”, 0700 “Оборудование к установке”, 0810 “Незавершенное строительство” - <i>на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости</i>	8510 “Корректировки по переоценке долгосрочных активов”
8510 “Корректировки по переоценке долгосрочных активов” –	0200 “Износ основных средств” - <i>на сумму дооценки накопленного износа</i>
Формирование резервного капитала за счет переоценки	
0100 “Основные средства”, 0310 “Основные средства, полученные по договору финансовой аренды”, 0700 “Оборудование к установке”, 0810 “Незавершенное строительство” - <i>на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости</i>	0200 “Износ основных средств” - <i>на сумму дооценки накопленного износа</i> 8510 “Корректировки по переоценке долгосрочных активов” - <i>на сумму разницы между суммами дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и накопленного износа объекта основных фондов</i>

При определении финансового результата (прибыли или убытка) от выбытия основных средств в бухгалтерском учете сумма дооценки основных средств, которые ранее были переоценены, превышение сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок этих основных средств включается в состав дохода от выбытия основных средств с одновременным уменьшением резервного капитала по счету 8510 “Корректировка по переоценке долгосрочных активов” (пункт 58 НСБУ № 5).

С 1.01.2022 года в целях налогового учета финансовый результат от выбытия основных средств определяется в соответствии с порядком, установленным статьей 298 Налогового кодекса в редакции Закона РУз от 29.12.2021 года № ЗРУ-741. При определении прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств учитывается только сумма дооценки, накопленная по состоянию на 1 января 2021 года (часть третья статьи 298 НК). Соответственно, результаты переоценок, проводимых начиная с 1.01.2021 года не учитываются.

Переоценка (дооценка) стоимости производственного оборудования индексным методом.

В соответствии с пунктом 9 Положения “О порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января”, зарегистрированным МЮ 04.12.2002 года № 1192, уменьшение балансовой стоимости основных фондов до их восстановительной стоимости отражается по кредиту счетов учета основных средств, в том числе полученных по договору финансовой аренды (лизинга); по кредиту счетов группы 0700 “Оборудование к установке”; по кредиту счета 0810 “Незавершенное строительство”.

Корреспонденцию счетов учета уценки основных средств, основных средств полученных по договору финансовой аренды, оборудования к установке, незавершенного строительства в предприятиях нефтегазовой отрасли республики Узбекистан можно отразить по нижеприведенной таблице.

Таблица 2

Уценка основных фондов в результате переоценки в предприятиях нефтегазовой отрасли

Дебет	Кредит
0200 “Износ основных средств” - на сумму уценки накопленного износа основных средств	0100 “Основные средства”, 0310 “Основные средства, полученные по договору финансовой аренды”, 0700 “Оборудование к установке”, 0810 “Незавершенное строительство” на сумму уценки первоначальной (восстановительной) стоимости
8510 “Корректировки по переоценке долгосрочных активов” - на сумму уценки в пределах суммы превышения сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок этого объекта основных фондов	
9430 “Прочие операционные расходы” - на сумму превышения уценки над суммой	

Заключение. Сумма уценки, превышающая прирост от предыдущей дооценки, образующаяся в результате проведения переоценки основных средств, рассматривается как расход предприятия, не подлежащий вычету из налоговой базы по налогу на прибыль (с 1 января 2020 года - пункт 31 статьи 317 нового Налогового Кодекса, утвержденным Законом РУз от 30.12.2019 г. № ЗРУ-599). До 01.01.2020 года сумма уценки рассматривалась как прочий расход предприятия и вычиталась из налогооблагаемой базы на основании подпункта “з” пункта 40 статьи 145 старого НК, утвержденным Законом РУз № ЗРУ-136.

При этом в налоговом учете сумма уценки, проводимой после 1.01.2021 года, не учитывается в целях определения стоимости актива и начисления амортизации согласно части 19 статьи 306 Налогового кодекса в редакции Закона РУз от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741.

Список использованных источников

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» (новая редакция) от 13 апреля 2016 года ЗРУ № 404.
2. Закон Республики Узбекистан от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741 «О внесении изменений и дополнений в налоговый кодекс республики Узбекистан».
3. Информационное сообщение МФ (Министерство Финансов) и ГНК (Государственный налоговый комитет) Республики Узбекистан от 27.01.2022 г.
4. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан, утвержденный в новой редакции Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ЗРУ-599.
5. Постановлением Президента РУз от 30.12.2020 г. № ПП-4938.
6. Постановления Президента РУз от 25.12.2013 года № ПП-2099.
7. Положение “О порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января”, зарегистрированным МЮ 04.12.2002 г. № 1192.
8. Положение «О порядке специального регистрационного учета плательщиков налога на добавленную стоимость в налоговых органах», утвержденным Постановлением КМ (Кабинета Министров) РУз от 22.09.2021 года № 595.
9. Национальный стандарт бухгалтерского учёта республики Узбекистан НСБУ №5 «Основные средства» в редакции Приказа министра финансов, зарегистрированного МЮ 09.08.2024 года № 3546.
10. Национальный стандарт бухгалтерского учёта республики Узбекистан НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению».
11. Атабаева З.А. Организация учета инвестиций на капитальные вложения. Журнал «Проблемы современной науки и образования», 2019 - <https://elibrary.ru> 12-1 (145) стр. 58-63.

12. Атабаева З.А. Учётная политика организации и, её связь с налоговым планированием. International Conference on Developments in Education, Sciences and Humanities Hosted from Hamburg, Germany, 2022 - <https://econferencezone.org>.
13. Атабаева З.А. Совершенствование учета нематериальных активов в современных условиях. Журнал «Актuarные финансы и бухгалтерский учет», ISSN 2181-1865, 2023 год №4, стр. 5-11. <https://finance.tsue.uz/wp-content/uploads/2023/11/%E2%84%964.2023.5-11.pdf>
14. Атабаева З.А. Совершенствование информационно-коммуникационных технологий при ведении БУ в условиях ЦЭ. Журнал. Инновационное развитие в экономике. Научно-практический и теоретический журнал. Издатель// Инновационное развитие в экономике ISSN-2181-9475. 2020/12, № 5-6.
15. Атабаева З.А., Махкамова С.Г. Учёт затрат есть неотъемлемая составляющая управления производством ведения нефтегазового бизнеса. // Журнал “Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. Российская Федерация, Пермь, 26 ноября 2021 года. с. 194-203.
16. Махкамова С.Г. Improving accounting and taxation of intangible assets in business entities “Экономика и социум” №5(120) 2024 www.iupr.ru, ISSN 2225-1545, 1-10с. <file:///C:/Users/User/Downloads/Telegram%20Desktop/Makhkamova.pdf>