

УДК 657.421.32

**Н. Г. Кот**Учреждение образования «Брестский государственный технический университет»,  
ул. Московская, 267, 224017 Брест, Республика Беларусь, +375 (29) 728 26 45, kotofeika1981@mail.ru

## ФИНАНСОВЫЙ ЭФФЕКТ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

На основе введения обязательного проведения переоценки, к которой относятся как с положительной, так и с отрицательной стороны, в статье рассматривается влияние переоценки на результаты финансовой деятельности предприятия. Правильное и своевременное проведение процедуры переоценки основных средств предполагается использовать в качестве механизма гармонизации экономических интересов хозяйствующего субъекта. В статье рассмотрели методы проведения переоценки основных средств, а также сравнили проводимую переоценку основных средств в Республике Беларусь с международными стандартами финансовой отчетности. Приводится расчет финансового эффекта переоценки основных средств на примере субъекта хозяйствования.

**Ключевые слова:** переоценка основных средств; переоцененная стоимость; амортизация; финансовый эффект; налоговый эффект.

Табл. 2. Библиогр.: 8 назв.

**N. H. Kot**Institution of Education "Brest State Technical University",  
267 Moskovskaya Str., 224017 Brest, the Republic of Belarus, +375 (29) 728 26 45, kotofeika1981@mail.ru

## FINANCIAL EFFECT OF THE REVALUATION OF FIXED ASSETS FOR THE BUSINESS ENTITY

Based on the introduction of mandatory revaluation, which includes both positive and negative aspects, the article examines the impact of revaluation on the financial performance of the enterprise. The correct and timely implementation of the procedure for revaluation of fixed assets is supposed to be used as a mechanism for harmonizing the economic interests of a business entity. The article discusses the methods of revaluation of fixed assets, as well as a comparison of the revaluation of fixed assets in the Republic of Belarus with IFRS standards. The article provides a calculation of the financial effect of revaluation of fixed assets using the example of a business entity.

**Key words:** revaluation of fixed assets; overvalued cost; depreciation; financial effect; tax effect.

Table 2. Ref.: 8 titles.

**Введение.** Переоценка основных средств представляет собой процедуру, которую предприятие проводит в целях приведения учетных данных к фактической рыночной стоимости. Можно отметить, что переоценка фондов — это система мер, направленных на улучшение экономического состояния предприятия через применение особых методик по выравниванию уровня цен основных средств предприятия относительно их фактической рыночной стоимости [1]. Оценивать основные средства следует своевременно и правильно, поскольку в настоящее время в Республике Беларусь распространяется государственное регулирование ценообразования с установлением предельных величин торговой надбавки и (или) рентабельности, что может привести к резкому снижению стоимости товара или услуги. В результате занижения величины себестоимости единицы продукции предприятие реализует продукцию по ценам, не соответствующим действительности, тем самым уменьшает свой финансовый результат, ухудшаются показатели финансового состояния.

**Материалы и методы исследования.** Согласно определению, предоставленному в энциклопедическом словаре экономики и права, под переоценкой основных средств понимается изменение первоначальной стоимости основных средств в связи с изменением цен на материалы, ростом производительности труда и другими факторами, влияющими на сопоставимость цен на основные средства.

При переоценке основные средства оцениваются по восстановительной стоимости, которая учитывает все произошедшие изменения процесса воспроизводства [2].

Переоценка основных средств дает возможность узнать их текущую рыночную (справедливую) стоимость. В международных стандартах финансовой отчетности (далее — МСФО), в бухгалтерском учете Республики Беларусь под переоценкой основных средств понимается доведение (доценка или уценка) их учетной балансовой стоимости до стоимости, соответствующей рыночной на текущую отчетную дату.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Основные средства» для учета основных средств используются следующие виды стоимостей: балансовая и первоначальная стоимость, стоимость, специфичная для организации, справедливая стоимость и ликвидационная стоимость актива [3].

В соответствии с МСФО справедливая стоимость основных средств за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения представляет собой переоцененную стоимость.

Модель учета по переоцененной стоимости предполагает, что переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

Частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, требуется дополнительная переоценка. Некоторые объекты основных средств характеризуются значительными и волатильными изменениями справедливой стоимости, что вызывает необходимость в проведении ежегодной переоценки. Проведение таких частых переоценок не требуется для объектов основных средств, справедливая стоимость которых подвергается лишь незначительным изменениям. В таких случаях необходимость переоценки может возникать только каждые 3—5 лет. Стоит отметить, что если переоценивается какой-либо объект основных средств, то переоценке подлежат все активы, относящиеся к тому же классу основных средств, что и данный актив.

Переоценка объектов, относящихся к одному и тому же классу основных средств, выполняется одновременно. Тем не менее активы какого-либо класса могут переоцениваться в определенной очередности при условиях, что переоценка этого класса активов выполняется в пределах короткого промежутка времени, результаты переоценки обновляются.

Класс основных средств представляет собой группу активов, имеющих сходные признаки, включая их основные свойства и характер использования в деятельности организации. В Республике Беларусь используются группы основных средств. Сравнительная характеристика классов основных средств по МСФО и групп основных средств согласно законодательству Республики Беларусь представлена в таблице 1.

Как видно из таблицы 1, группировка основных средств по МСФО и по законодательству Республики Беларусь имеет много общих характеристик, однако есть различия. Так, в МСФО в отдельные группы выделены водные и воздушные суда, тогда как в Республике Беларусь они объединены в одну группу — «Транспортные средства». В то же время группы «Инструмент» и «Инвентарь и принадлежности» имеют более широкую классификацию, чем классы «Мебель и встраиваемые элементы» и «Офисное оборудование». Группы «Основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве» и «Основные средства прочие» отсутствуют в МСФО, что позволяет сделать вывод о том, что в законодательстве Республики Беларусь представлена более полная и широкая классификация основных средств.

Т а б л и ц а 1. — Группировка основных средств по МСФО и по законодательству Республики Беларусь

Классы основных средств по МСФО	Группы основных средств согласно законодательству Республики Беларусь
Земля. Земля и здания	Здания. Сооружения. Передаточные устройства
Машины и оборудование	Машины и оборудование
Водные суда. Воздушные суда. Автотранспортные средства	Транспортные средства
Мебель и встраиваемые элементы. Офисное оборудование	Инструмент. Инвентарь и принадлежности
—	Основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве. Основные средства прочие

*Примечание* — Источник: собственная разработка на основе [4].

В своей учетной политике организация должна выбрать либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости и применять выбранную политику ко всему классу основных средств. При учете по первоначальной стоимости после признания объекта основных средств в качестве актива он должен учитываться по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. При учете по переоцененной стоимости после признания в качестве актива объект основных средств подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, требуется дополнительная переоценка.

Если в результате переоценки балансовая стоимость актива увеличивается, то сумму данного увеличения следует признать в составе прочего совокупного дохода и отражать накопительным итогом в составе собственного капитала под заголовком «Прирост стоимости от переоценки». Если в результате переоценки балансовая стоимость актива уменьшается, то сумму данного уменьшения следует признать в составе прибыли или убытка. Сумма прироста стоимости объекта основных средств от его переоценки, включенная в состав собственного капитала, может быть перенесена непосредственно в состав нераспределенной прибыли в момент прекращения признания соответствующего актива. В то же время часть суммы прироста стоимости от переоценки может переноситься в состав нераспределенной прибыли по мере использования актива организацией. Перенос сумм со счета прироста стоимости от переоценки на счет нераспределенной прибыли не может осуществляться через прибыль или убыток.

Если объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости, то необходимо раскрыть следующую информацию в дополнение к раскрытиям, требуемым МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»:

- дату, по состоянию на которую проводилась переоценка;
- привлекался ли к оценке независимый оценщик;
- применительно к каждому классу переоцененных основных средств — балансовую стоимость, в которой признавались бы эти активы, если бы они учитывались с использованием модели учета по первоначальной стоимости;

– прирост стоимости от переоценки с указанием изменения его величины за период и с указанием ограничений по его распределению.

Пользователи финансовой отчетности также могут счесть полезной информацию о балансовой стоимости временно простаивающих основных средств, валовой балансовой стоимости находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств и справедливой стоимости основных средств, если таковая существенно отличается от балансовой стоимости, в том случае, когда используется модель учета по первоначальной стоимости. Следовательно, организациям рекомендуется раскрывать указанные суммы.

Переоценке подлежат в том числе здания, сооружения и передаточные устройства, которые являются объектами налогообложения налогом на недвижимость в Республике Беларусь. Следовательно, при дооценке стоимости основных средств, полученной в ходе проведения переоценки, увеличивается налогооблагаемая база и, как правило, налог на недвижимость. При оценке основных средств наблюдается противоположная ситуация.

С увеличением переоцененной стоимости возрастают суммы амортизационных отчислений, которые формируют затраты предприятия, учитываемые при налогообложении прибыли, тем самым уменьшая налогооблагаемую прибыль. Дооценка основных средств позволяет субъекту хозяйствования минимизировать платежи в разрезе налога на прибыль.

Налоговый эффект, возникающий в результате переоценки основных средств, заключается в получении организацией налогооблагаемого притока экономических выгод, при этом сумма, которая будет подлежать вычету в налоговых целях, будет отличаться от суммы указанных экономических выгод.

Согласно законодательству Республики Беларусь, переоценка рассматривается как подход к восстановлению стоимости имущества, изменение стоимости [5].

Порядок проведения переоценки основных средств регулируют три основных нормативных правовых акта:

1) Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» [5];

2) постановление Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 № 162/131/37 «О порядке проведения переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке», которым утверждена Инструкция о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке [6];

3) Указ Президента Республики Беларусь 8 января 2024 года № 12 «Об изменении Указа Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. № 622 “О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке”» [7].

Переоценка основных средств — это приведение первоначальной стоимости объектов основных средств к ее рыночному уровню [8]. Переоценке подлежат числящиеся в бухгалтерском учете основные средства, доходные вложения в материальные активы, оборудование к установке. Переоценка проводится за период, прошедший с даты предыдущей переоценки, по 31 декабря отчетного года с отражением ее результатов на 31 декабря отчетного года. С 1 января 2024 года вводится обязательная ежегодная переоценка зданий, сооружений и передаточных устройств. Переоценка других групп имущества производится по решению организации.

Переоценка может проводиться одним из следующих методов: метод прямой оценки, метод пересчета валютной стоимости, индексный метод.

Метод прямой оценки заключается в пересчете стоимости объектов имущества с использованием документов и материалов, подготовленных самостоятельно организацией или субъектом, занимающимся оценочной деятельностью.

В случае проведения переоценки самостоятельно переоцененная стоимость подтверждается на 1 января года, следующего за отчетным, на основании одного из следующих документов и материалов, датированных на декабрь отчетного года:

- об уровне цен на новое аналогичное имущество от организаций-изготовителей;
- об уровне цен на новое аналогичное имущество от торговых организаций;
- об уровне цен на новое аналогичное имущество, опубликованных в СМИ и специализированных изданиях.

Переоцененная стоимость определяется с учетом фактических затрат на их приобретение, создание, доставку, установку и монтаж в размере, рассчитанном как удельный вес этих затрат в первоначальной (переоцененной) стоимости.

В случае проведения переоценки методом прямой оценки с привлечением субъекта, занимающегося оценочной деятельностью, подтверждением переоцененной стоимости имущества является заключение об оценке. Переоцененная стоимость определяется на основании остаточной стоимости и фактической степени износа объекта, определенной оценщиком.

Метод пересчета валютной стоимости заключается в пересчете стоимости объектов имущества в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь.

Метод может применяться как при наличии подтвержденных сведений о стоимости в иностранной валюте, так и при их отсутствии. При наличии подтвержденных сведений производится пересчет стоимости затрат на приобретение, создание, доставку, установку и монтаж, которые осуществлялись в белорусских рублях, кроме обособленно учитываемых затрат, возникших после ввода объекта в эксплуатацию, в иностранную валюту по курсу Национального банка на дату их осуществления, затем осуществляется суммирование стоимости затрат и стоимости объекта в иностранной валюте, после чего стоимость пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка на 31 декабря отчетного периода.

При отсутствии документально подтвержденных сведений о стоимости объекта иностранного происхождения в иностранной валюте стоимость объекта в белорусских рублях на дату их принятия к бухгалтерскому учету пересчитывается в иностранную валюту по курсу Национального банка на указанную дату, а затем рассчитанная стоимость в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка на 31 декабря отчетного года.

Если по объектам имеются обособленно учитываемые затраты, произведенные в течение периода, прошедшего с даты предыдущей переоценки, в качестве переоцененной стоимости основных средств принимается наибольшая из двух стоимостей:

- стоимость основных средств в белорусских рублях, рассчитанная в соответствии с Инструкцией по проведению переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке № 162/131/37 [7];
- стоимость, числящаяся в учете до переоценки с включением указанных затрат в стоимость основных средств.

Индексный метод заключается в пересчете стоимости объектов имущества с использованием коэффициентов изменения их первоначальной и остаточной стоимости, дифференцированных по периодам принятия объектов на бухгалтерский учет.

Стоимость имущества определяется путем умножения первоначальной стоимости имущества, по которой оно числится в бухгалтерском учете на 1 января текущего года, на соответствующие коэффициенты, определяемые Национальным статистическим комитетом. Коэффициент приводится по видам (группам) основных средств и дате принятия имущества к бухгалтерскому учету. Применяемый при переоценке коэффициент выбирается из таблицы коэффициентов изменения стоимости основных средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

При переоценке основных средств, первоначальная (переоцененная) стоимость которых увеличена на стоимость затрат на их реконструкцию (модернизацию, реставрацию), в течение периода, прошедшего после предыдущей переоценки:

– к первоначальной (переоцененной) стоимости, числившейся в учете до переоценки, применяется коэффициент за декабрь года, предшествующего дате предыдущей переоценки;

– к стоимости затрат применяется коэффициент, соответствующий месяцу ввода в эксплуатацию основных средств после их завершения.

Переоцененная стоимость определяется путем суммирования рассчитанной стоимости и стоимости затрат.

Таким образом, учет основных средств согласно МСФО и согласно законодательству Республики Беларусь довольно близки по своему содержанию. Однако существуют участки учета, которые более подробно изложены в МСФО, и участки учета, которые более подробно изложены в законодательстве Республики Беларусь. В связи с этим можно использовать положения МСФО (IAS) 16 «Основные средства» для улучшения бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что операции с основными средствами имеют место практически на любом предприятии, в связи с чем правильное ведение бухгалтерского учета важно для организации. Правильному ведению бухгалтерского учета способствует обширная нормативно-правовая база из законов и постановлений, которые своевременно обновляются и дополняются, следуя тенденциям изменения бухгалтерского учета, а для его улучшения можно использовать положения МСФО. Эффект от переоценки рассмотрим на примере данных отчетности ОАО «Переоценщик» (название реального субъекта хозяйствования изменено в связи с конфиденциальностью данных, содержащихся в отчетности) (таблица 2).

Т а б л и ц а 2. — Эффект от переоценки на ОАО «Переоценщик»

Показатель	Значение за 2024 год	Значение за 2024 год без учета переоценки	Изменение
1. Долгосрочные активы, тыс. руб.	397 646	379 839	x
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	203 794	194 890,5	x
3. Краткосрочные активы, тыс. руб.	287 714	287 714	x
4. Собственный капитал, тыс. руб.	448 071	430 264	x
5. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	54 467	54 467	x
6. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	182 822	182 822	x
7. Валюта баланса, тыс. руб.	685 360	667 553	x
8. Выручка от реализации, тыс. руб.	1 193 273	1 193 273	x
9. Чистая прибыль, тыс. руб.	58 854	58 854	x
10. Среднесписочная численность работников, тыс. руб.	2 400	2 400	x

Окончание табл. 2

Показатель	Значение за 2024 год	Значение за 2024 год без учета переоценки	Изменение
11. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ((стр. 4 + стр. 5 – стр. 1) / стр. 3)	0,3646	0,3646	—
12. Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом ((стр. 6 + стр. 5) / стр.7)	0,3462	0,3555	–0,0093
13. Коэффициент финансовой независимости (стр. 4 / стр. 7)	0,6538	0,6445	0,0093
14. Коэффициент финансового левериджа ((стр. 5 + стр. 6) / стр. 4)	0,5296	0,5515	–0,0219
15. Фондоотдача (стр. 8 / стр. 2)	5,8553	6,1228	–0,2675
16. Фондоемкость (стр. 2 / стр. 8)	0,1708	0,1633	0,0075
17. Фондовооруженность (стр. 2 / стр. 10)	84,9142	81,2044	3,7098
18. Фондорентабельность, % (стр. 9 / стр. 2)	28,88	30,20	–1,32
19. Рентабельность собственного капитала, % (стр. 9 / стр. 4)	13,13	13,68	–0,55
20. Рентабельность активов, % (стр. 9 / стр. 7)	8,59	8,82	–0,23

*Примечание* — Источник: собственная разработка на основе отчетности ОАО «Переоценщик».

Так как коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует долю собственных средств в общей величине источников организации, а при проведении переоценки значение показателя не изменилось и составляет 0,3646, то можно сделать вывод, что переоценка не влияет на долю собственных средств предприятия в общем объеме источников.

Коэффициент обеспеченности обязательств имуществом характеризует способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации имущества. Без учета переоценки показатель составляет 0,3555, а при проведении переоценки снижается на 0,0093 и составляет 0,3462. Нормативное значение коэффициента — не более 0,85, исходя из чего видно, что снижение коэффициента после проведения переоценки является позитивным эффектом, который говорит об увеличении способности организации рассчитаться по своим обязательствам имуществом, что свидетельствует об увеличении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент финансовой независимости показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами. Так, без проведения переоценки коэффициент составляет 0,6445, а с проведением переоценки увеличивается на 0,0093 и составляет 0,6538, что говорит об увеличении удельного веса активов, которые обеспечиваются собственными средствами. Изменение коэффициента финансовой независимости равняется изменению коэффициента обеспеченности обязательств имуществом с противоположным знаком. Такое увеличение, в свою очередь, говорит о повышении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент финансового левериджа характеризует сумму кредитного капитала, привлеченного предприятием, в расчете на единицу собственного капитала. Без переоценки значение показателя составляет 0,5515, а с переоценкой снижается на 0,0219 и составляет 0,5296. Это говорит о том, что организация стала менее зависимой в своем развитии от заемного капитала, финансовая устойчивость увеличилась, что также было видно исходя из коэффициента финансовой независимости и коэффициента обеспеченности обязательств имуществом.

Фондоотдача показывает, какую сумму выручки получает организация на каждый рубль стоимости основных средств. Без переоценки значение показателя составляло 6,1228, т. е. с одного рубля основных средств предприятие получало бы 6,12 руб. выручки. С проведением переоценки показатель снизился на 0,2675 и равен 5,8553, т. е. сумма выручки, получаемой с одного рубля основных средств, снижается до 5,86 руб., что является негативным эффектом, свидетельствующим о падении прибыльности основных средств.

Фондоемкость показывает величину стоимости основных средств, приходящуюся на единицу продукции, выпущенную предприятием. Без переоценки показатель составлял бы 0,1633, т. е. на единицу продукции приходилось бы 0,16 руб. основных средств. После проведения переоценки показатель увеличился на 0,0075 и составил 0,1708, т. е. на единицу продукции приходится 0,17 руб. основных средств, что также является негативным эффектом, который говорит об увеличении себестоимости и падении прибыльности основных средств.

Фондовооруженность показывает уровень технического оснащения предприятия в расчете на одного сотрудника. Без проведения переоценки показатель равен 81,2044, а с переоценкой увеличивается на 3,7098 и составляет 84,9142, что говорит о повышении уровня технического оснащения работников предприятия.

Фондорентабельность показывает, сколько рублей прибыли приходится на один рубль основных средств. Без проведения переоценки показатель составляет 30,20 %, а с проведением переоценки показатель снижается на 1,32 п. п. и составляет 28,88 %. Это является негативным эффектом, свидетельствующим о падении прибыльности основных средств, что также было видно из показателя фондоотдачи и фондоемкости.

Рентабельность собственного капитала показывает, сколько возвращает каждый рубль, вложенный собственником в предприятие. Без переоценки значение показателя составляет 13,68 %, а после проведения переоценки снижается на 0,55 п. п. и составляет 13,13 %. Снижение рентабельности собственного капитала говорит о снижении прибыли, приходящейся на один рубль собственного капитала, что является негативным эффектом.

Рентабельность предприятия показывает эффективность работы всей организации. До проведения переоценки показатель равнялся 8,82 %, а после проведения переоценки снизился на 0,23 п. п. и составил 8,59 %. Снижение рентабельности предприятия также является негативным эффектом, который говорит о падении прибыльности предприятия в целом.

**Заключение.** Переоценка неоднозначно влияет на показатели, рассчитываемые по балансу. Так, переоценка приводит к увеличению финансовой устойчивости предприятия, что свидетельствует о снижении зависимости от внешних источников финансирования.

Проведение переоценки также приводит к увеличению фондовооруженности. В то же время увеличение стоимости основных средств при проведении переоценки приводит к падению всех видов рентабельности, что говорит о снижении прибыльности как отдельных статей баланса, так и предприятия в целом. О падении прибыльности также говорит снижение фондоотдачи и повышение фондоемкости. Несмотря на неоднозначное влияние переоценки на рассчитываемые показатели, переоценка всего имущества позволяет отразить его справедливую стоимость на дату составления отчетности. Применение различных способов переоценки основных средств значительно влияет на итоговую стоимость основных средств, их годовой размер амортизационных отчислений, как следствие, размер затрат и налог на прибыль.

## Список цитируемых источников

1. Соколов, Я. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Я. В. Соколов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Магистр. НИЦ ИНФРА, 2015. — 512 с
2. Кураков, Л. П. Экономика и право : сл.-справ. / Л. П. Кураков, В. Л. Кураков, А. Л. Кураков. — М. : Вуз и шк., 2004. — 685 с.
3. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности : постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. банка Респ. Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 05.04.2025).
4. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 10 апр. 2017 г. № 9 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 05.04.2025).
5. О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке : Указ Президента Респ. Беларусь от 20 окт. 2006 г. № 622 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2006. — № 622. — 1/931.
6. О порядке проведения переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва строительства и архитектуры Респ. Беларусь от 30 июля 2024 г. № 9/45/84 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.04.2025).
7. О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке : Указ Президента Респ. Беларусь от 20 окт. 2006 г. № 622 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2024. — № 12. — 1/931.
8. Толкун, И. Переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2025 и начисление амортизации в 2025 году: 7 актуальных вопросов / И. Толкун // Главный бухгалтер. — 2025. — № 10. — С. 21—23.

Поступила в редакцию 10.11.2025.