

МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАЎ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ _____

г. Мінск

г. Минск

Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления»

На основании абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» и подпункта 4.32 пункта 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585, Министерство финансов Республики Беларусь

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления;
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 20__ г.

Министр

Расшифровка
подписи

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
_____№ _____

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
ОТЧЕТНОСТИ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
«КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
ОТЧЕТНОСТИ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ»

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления» (далее – национальный стандарт) разработан в соответствии с концепцией реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь и планом основных мероприятий по ее реализации, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 февраля 2019 г. № 82 «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь».

2. Национальный стандарт устанавливает единые принципы и требования к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности бюджетными организациями, включая государственные органы (далее – организации сектора государственного управления), при совершении операций:

по исполнению бюджетной сметы, сметы доходов и расходов внебюджетных средств и иным операциям, осуществляемым по средствам бюджетов, средствам внебюджетных централизованных фондов, целевым и иным средствам в соответствии с выполняемыми функциями;

по исполнению республиканского бюджета, местных бюджетов, в том числе государственных целевых бюджетных фондов, бюджетов государственных внебюджетных фондов;

по кассовому обслуживанию исполнения республиканского и местных бюджетов, в том числе государственных целевых бюджетных фондов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, поступлению и использованию средств внебюджетных централизованных фондов, иных внебюджетных средств, подлежащих учету на едином казначейском счете.

3. Организации сектора государственного управления осуществляют ведение бухгалтерского учета и раскрытие в отчетности показателей своей деятельности при совершении хозяйственных операций в рамках выполнения возложенных на них функций в пределах предоставленных полномочий.

Организации сектора государственного управления отражают в бухгалтерском учете и раскрывают в отчетности информацию о финансовых и нефинансовых активах и обязательствах Республики Беларусь, органов местного управления и самоуправления, результатах операций по начислению доходов и расходов, кассовых поступлениях и выбытиях республиканского и местных бюджетов, в том числе государственных целевых бюджетных фондов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, средств внебюджетных централизованных фондов, а также иных активах и обязательствах, доходах и расходах, возникающих в процессе выполнения функций, возложенных на организации сектора государственного управления, в соответствии с предоставленными им полномочиями.

Раскрытием признается отражение информации в отчетности в стоимостном выражении и (или) в виде текстовых описаний.

ГЛАВА 2

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИНТЕГРИРОВАННЫЙ С БЮДЖЕТНОЙ КЛАССИФИКАЦИЕЙ

4. Организации сектора государственного управления осуществляют ведение бухгалтерского учета по счетам единого плана счетов бухгалтерского учета, интегрированного с бюджетной классификацией (далее – единый план счетов).

5. Формирование бухгалтерской отчетности организаций сектора государственного управления осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

6. Единый план счетов представляет собой систематизированный перечень счетов, включающий счета бухгалтерского учета и коды бюджетной классификации и предназначенный для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, приводящих к изменениям в них, а также о финансовом результате, полученном по данным операциям.

7. Единый план счетов применяется в целях формирования единых требований к бухгалтерскому учету организаций сектора государственного управления, создания условий для единообразного применения нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения

бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, обеспечения сопоставимости бухгалтерской отчетности организаций сектора государственного управления.

8. Единый план счетов применяется в соответствии с порядком, утверждаемым Министерством финансов.

9. Организация сектора государственного управления вправе использовать аналитические признаки, детализирующие счета единого плана счетов, обеспечивающие формирование дополнительной информации, исходя из имеющихся потребностей в целях осуществления анализа и контроля в процессе ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Использование организацией сектора государственного управления детализирующих аналитических признаков не должно ограничивать возможность формирования сопоставимой индивидуальной и консолидированной бухгалтерской отчетности организаций сектора государственного управления.

Детализирующие аналитические признаки должны быть обоснованы и включены в рабочий план счетов организации сектора государственного управления, утверждаемый учетной политикой.

ГЛАВА 3 ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

10. Организация сектора государственного управления составляет отчетность общего и специального назначения.

11. Отчетность общего назначения составляется организацией сектора государственного управления в целях представления информации о своей деятельности пользователям, не обладающим правом требовать представления отчетности в соответствии с их специфическими информационными потребностями.

12. Основными пользователями отчетности общего назначения являются участники бюджетного процесса, получатели услуг, оказываемых организациями сектора государственного управления в соответствии с возложенными на них функциями, инвесторы, кредиторы Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, организаций сектора государственного управления, участники международных договоров, заключенных Республикой Беларусь, международные организации, иные организации и граждане Республики Беларусь, заинтересованные в получении и использовании информации, содержащейся в отчетности общего назначения.

13. Показатели отчетности общего назначения применяются в качестве исходных данных в целях оценки финансового положения, финансовых результатов деятельности, денежных потоков организации сектора государственного управления, а также результатов исполнения соответствующего бюджета.

14. Отчетность общего назначения в совокупности с прочими источниками информации позволяет пользователям, не обладающим правом требовать представления отчетности в соответствии с собственными специфическими потребностями, оценить основные факторы, повлиявшие в отчетном периоде на финансовое положение организации сектора государственного управления и финансовый результат ее деятельности, а также способные оказать влияние на ее деятельность в будущих отчетных периодах.

15. Отчетность специального назначения составляется организацией сектора государственного управления в целях удовлетворения информационных потребностей пользователей, обладающих правом требовать представления данной отчетности.

16. Пользователями отчетности специального назначения являются Президент Республики Беларусь, органы законодательной и исполнительной власти, органы местного управления и самоуправления, органы государственного контроля и надзора, налоговые органы, органы государственной статистики, руководители организаций сектора государственного управления, иные пользователи, заинтересованные в получении и использовании информации отчетности специального назначения в целях выполнения возложенных на них функций в пределах предоставленных полномочий.

17. Требования к составлению отчетности общего назначения не предполагают удовлетворение специфических информационных потребностей пользователей отчетности специального назначения, однако данная отчетность может быть использована ими в своих целях.

18. Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления устанавливают единые требования к составлению отчетности общего назначения и не распространяют свое действие на составление отчетности специального назначения.

19. Состав и формы отчетности общего назначения устанавливаются национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности и иными нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления.

20. Организации сектора государственного управления составляют индивидуальную и консолидированную отчетность.

21. Индивидуальная отчетность составляется организацией сектора государственного управления по данным бухгалтерского учета, формируемым при совершении операций в рамках осуществления возложенных на нее функций в пределах предоставленных полномочий, и раскрывает финансовое положение и результаты ее деятельности за отчетный период.

22. Консолидированная отчетность составляется уполномоченной организацией сектора государственного управления путем суммирования одноименных показателей, содержащихся в бухгалтерском учете и отчетности подчиненных (подотчетных) организаций сектора государственного управления и характеризующих финансовое положение и результаты деятельности группы организаций сектора государственного управления, с исключением взаимосвязанных показателей.

23. Консолидированная отчетность составляется распорядителями бюджетных средств, имеющими обособленные структурные подразделения, выделенные на самостоятельный баланс, распорядителями бюджетных средств, имеющими подчиненные бюджетные организации, организациями, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности по исполнению бюджетных смет, смет доходов и расходов внебюджетных средств, бюджетных смет государственных внебюджетных фондов и иных источников финансирования деятельности для дальнейшего представления в местный финансовый орган или Министерство финансов в целях последующего формирования консолидированной отчетности, раскрывающей финансовое положение и результат деятельности соответствующей административно-территориальной единицы, сектора государственного управления в целом.

24. Организация сектора государственного управления, составляющая консолидированную отчетность, осуществляет проверку представляемой отчетности подчиненных (подотчетных) организаций на соответствие требованиям к ее составлению, установленным нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, и информирует их о результатах проверки путем направления уведомления о включении показателей представленной отчетности в консолидированную отчетность или о выявленных нарушениях.

Дата уведомления о включении показателей отчетности в консолидированную отчетность является датой принятия отчетности подчиненной (подотчетной) организации сектора государственного управления.

25. Порядок формирования консолидированной отчетности регулируется Министерством финансов.

ГЛАВА 4

ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

26. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организациями сектора государственного управления осуществляется с соблюдением принципов начисления, непрерывности деятельности, соответствия доходов и расходов, уместности, полноты, нейтральности, правдивости, существенности, преобладания экономического содержания, осмотрительности, понятности, своевременности информации, сопоставимости, проверяемости, соотношения затрат и выгод.

27. Принцип начисления означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.

28. Принцип непрерывности деятельности заключается в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации сектора государственного управления продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем. Организация сектора государственного управления признается действующей непрерывно, в случае если предполагается продолжение ее деятельности в течение не менее трех лет после отчетной даты, и у учредителя отсутствует намерение принять решение о ее ликвидации и (или) прекращении осуществляемых видов деятельности.

Изменение учредителя, вышестоящей организации, в подчинении которой находится организация сектора государственного управления, не является нарушением принципа непрерывности ее деятельности.

В случае если раскрытие показателей в отчетности осуществляется не на основе допущения непрерывности деятельности организации сектора государственного управления, данный факт раскрывается в пояснительной записке с описанием причины, по которой организация сектора государственного управления не может быть признана непрерывно действующей, а также о влиянии данного факта на показатели отчетности.

29. Принцип соответствия доходов и расходов означает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии).

30. Принцип уместности означает способность содержащейся в отчетности информации оказывать влияние на оценку эффективности деятельности организации сектора государственного управления и принятие пользователями решений, касающихся ее финансового положения.

31. Принцип полноты означает наличие в отчетности всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации сектора государственного управления.

32. Принцип нейтральности означает отсутствие ориентации содержащейся в отчетности информации на определенных пользователей и (или) получение определенного результата.

33. Принцип правдивости означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении критериев признания их таковыми и соблюдении порядка их оценки, установленных законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

Если законодательством о бухгалтерском учете и отчетности прямо не урегулирован порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете и отчетности, признание и оценка объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате хозяйственной операции, осуществляется на основе профессионального суждения главного бухгалтера, руководителя организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, формируемого исходя из профессионального опыта, анализа аналогичных ситуаций из действующей практики ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствующей отрасли и (или) в секторе государственного управления, а также с учетом мнения иных специалистов, обладающих специальными знаниями в данной сфере.

Применение профессионального суждения в процессе ведения бухгалтерского учета и составления отчетности не является нарушением принципа правдивости.

Хозяйственные операции, при отражении которых в бухгалтерском учете и (или) отчетности требуется принятие решения с применением профессионального суждения, должны быть установлены и утверждены при формировании учетной политики. Принятое на основе применения профессионального суждения решение должно быть обосновано и документально подтверждено.

При формировании учетных оценок объектов бухгалтерского учета с применением профессионального суждения в случаях, установленных законодательством о бухгалтерском учете и отчетности, требуется раскрытие следующей информации:

указание факта применения профессионального суждения при проведении учетной оценки в отношении объекта бухгалтерского учета;

описание способа формирования учетной оценки с обоснованием его выбора;

описание имеющихся неопределенностей, связанных с учетной оценкой.

34. Принцип существенности предполагает, что информация является существенной, если ее пропуски или искажение могут оказать влияние на принятие решения пользователями отчетности.

Существенность информации определяется содержанием и (или) размером раскрываемого показателя. Информация признается существенной в силу ее содержания, независимо от характеризующих ее количественных показателей, в случае если она способна оказать влияние на принятие решений пользователями отчетности.

35. Принцип преобладания экономического содержания означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания.

36. Соблюдение принципов полноты, нейтральности, правдивости, существенности и преобладания экономического содержания обеспечивают достоверное представление отчетности.

37. Принцип осмотрительности означает, что учетная оценка активов и доходов не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена.

38. Принцип понятности заключается в доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности информации.

Отчетность признается доступной для понимания, если ее форма представления, структура и содержание позволяют удовлетворить информационные потребности пользователей, обладающих достаточным уровнем компетенций для ее понимания. Информация, обеспечивающая достоверность отчетности, не подлежит исключению только на основании отсутствия у отдельных категорий пользователей компетенций, требуемых для ее понимания.

39. Принцип своевременности информации означает, что информация является доступной для пользователей отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые пользователями отчетности решения.

40. Принцип сопоставимости означает возможность сравнения отчетности организации сектора государственного управления за разные отчетные периоды, а также с отчетностью других организаций сектора государственного управления.

Сопоставимость информации обеспечивается последовательным применением единого порядка ведения бухгалтерского учета и представления в отчетности всех аналогичных объектов бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда законодательство в области

регулирования бухгалтерского учета и отчетности требует или допускает выделение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых следует руководствоваться иным порядком бухгалтерского учета и составления отчетности.

Изменение порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в результате внесения изменений в законодательство и (или) учетную политику в случаях, установленных законодательством, не является нарушением принципа сопоставимости, при условии раскрытия информации о внесенных изменениях и их влиянии на показатели бухгалтерского учета и отчетности.

41. Принцип проверяемости предполагает, что информация, содержащаяся в отчетности, достоверно отражает экономические и другие явления, и ее достоверность может быть подтверждена.

Проверяемость информации предусматривает ее прямое и косвенное подтверждение.

Прямое подтверждение обеспечивается путем оценки фактического состояния объектов бухгалтерского учета и их сопоставления с показателями отчетности на основе информации, полученной в результате наблюдения, прямого подсчета, осуществляемых в ходе инвентаризации и (или) проведения контрольных мероприятий.

Косвенное подтверждение обеспечивается путем сопоставления показателей отчетности на конец отчетного периода с данными, полученными в результате пересчета показателей на начало отчетного периода с учетом произошедших в отчетном периоде изменений и с использованием применяемых в течение отчетного периода правил бухгалтерского учета.

В целях обеспечения проверяемости информации, представленной в отчетности, основные положения применяемой учетной политики, а также все факторы, допущения и неопределенности, оказавшие существенное влияние на формирование показателей отчетности, подлежат раскрытию.

42. Принцип соотношения затрат и выгод предполагает, что полезность от использования информации, содержащейся в отчетности, должна превышать затраты на ее представление.

Оценка затрат, требуемых для представления информации в отчетности, а также полезности от ее использования, осуществляется с применением профессионального суждения. В целях сокращения затрат на представление информации в отчетности допускается несущественное отступление от одного или нескольких принципов при условии обеспечения пользователей информацией, обладающей достаточной степенью достоверности и полезности для принятия решений.

Указанное отступление допускается также в случае невозможности одновременного полного соблюдения всех принципов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Достижение надлежащего баланса между принципами является предметом профессионального суждения.

43. Применение принципов существенности и соотношения затрат и выгод не является основанием для освобождения от соблюдения положений законодательства о бухгалтерском учете и отчетности, прямо устанавливающих требования к признанию конкретных объектов бухгалтерского учета и отражению их в отчетности. Указанные принципы применяются при оценке целесообразности отражения в отчетности дополнительной информации, позволяющей повысить ее полезность в целях принятия решений пользователями.

ГЛАВА 5

ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КРИТЕРИИ ИХ ПРИЗНАНИЯ

44. Объектами бухгалтерского учета являются:

- активы;
- обязательства;
- доходы;
- расходы;
- собственный капитал.

45. Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности организаций сектора государственного управления под активами понимается имущество, возникшее и контролируемое в результате совершенных хозяйственных операций, от которого предполагается получение возможности полезного использования и (или) экономических выгод.

Контроль над имуществом имеет место, если организация сектора государственного управления обладает правом собственности (оперативного управления) и (или) правом пользования имуществом, в том числе временно, обеспечивающими получение возможности полезного использования или экономических выгод в своей деятельности при совершении операций в рамках осуществления возложенных на нее функций в пределах предоставленных полномочий, и может исключить или иным образом регулировать доступ к получению возможности полезного использования или экономических выгод.

Под возможностью полезного использования актива понимается возможность использовать актив самостоятельно или совместно с другими активами в процессе выполнения организацией сектора государственного

управления возложенных на нее функций в соответствии с целями ее создания. Поступление денежных средств (эквивалентов денежных средств) не является обязательным признаком наличия возможности полезного использования актива.

Экономическими выгодами признаются поступления или уменьшения выбытий денежных средств и (или) их эквивалентов.

46. Под обязательством следует понимать задолженность, возникшую в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению (выбытию) активов.

Обязательство не признается в случае, если организация имеет практически осуществимую возможность избежать уменьшения (выбытия) активов.

47. Под доходами следует понимать увеличение возможности полезного использования активов и (или) экономических выгод за отчетный период в связи с увеличением активов или уменьшением обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала, не связанному с расчетами с собственником (учредителем).

48. Расходами признается уменьшение возможности полезного использования актива и (или) экономических выгод за отчетный период в результате уменьшения (выбытия) активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала, не связанному с расчетами с собственником (учредителем), в том числе с передачей имущества собственнику (учредителю).

49. Разница между доходами и расходами за отчетный период представляет собой финансовый результат, который может быть выражен профицитом или дефицитом.

50. Разница между активами и обязательствами образует собственный капитал.

51. Объект бухгалтерского учета признается в бухгалтерском учете и отчетности организаций сектора государственного управления при одновременном соблюдении следующих критериев:

соответствие объекта бухгалтерского учета определению одной из групп объектов, установленному настоящим национальным стандартом;

возможность оценки стоимости объекта бухгалтерского учета при условии соблюдения принципов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

52. В случае несоблюдения обоих или одного из вышеуказанных критериев признания, объекты не подлежат признанию в бухгалтерском учете, однако информация об их наличии подлежит раскрытию в пояснительной записке, если это необходимо в целях принятия решений пользователями.

53. Прекращение признания объекта бухгалтерского учета осуществляется на дату, на которую прекратилось соблюдение хотя бы одного из критериев признания.

54. Объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.

Первичные учетные документы, оформленные и содержащие надлежащие сведения в соответствии с законодательством, принимаются для отражения содержащихся в них данных в бухгалтерском учете после их поступления (составления) и прохождения внутреннего контроля.

Поступившие в организацию сектора государственного управления первичные учетные документы, оформленные с использованием иных (не государственных) языков, должны иметь построчный перевод на белорусский или русский язык.

Поступление (составление), обработка, принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов осуществляется в соответствии с графиком документооборота, составленным главным бухгалтером и утвержденным при формировании учетной политики руководителем организации сектора государственного управления.

ГЛАВА 6 УЧЕТНАЯ ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

55. Порядок и методы определения учетной оценки объектов бухгалтерского учета устанавливаются настоящим национальным стандартом и иными нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления.

56. В случаях, когда национальными стандартами и иными нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления предусмотрено несколько методов определения учетной оценки объекта бухгалтерского учета либо методы определения учетной оценки объекта бухгалтерского учета не установлены, организация сектора государственного управления выбирает метод определения учетной оценки в зависимости от вида объекта бухгалтерского учета, назначения его использования, способа поступления в организацию сектора государственного управления и прочих параметров с учетом положений настоящего национального стандарта и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления.

57. Основными методами определения учетной оценки объектов бухгалтерского учета являются:

метод исторической стоимости;

метод текущей стоимости.

58. Основными способами оценки текущей стоимости являются:
рыночная стоимость;
стоимость замещения;
приведенная (дисконтированная) стоимость.

59. Оценка актива методом исторической стоимости производится в сумме фактических затрат на приобретение или создание объекта, включая денежные средства и (или) их эквиваленты, а также иные ресурсы, использованные в процессе его приобретения или создания.

После первоначального признания стоимость актива, определенная с помощью метода исторической стоимости, уменьшается по мере его использования путем начисления амортизации и (или) обесценения в случаях, установленных законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

Увеличение стоимости актива, определенной с помощью метода исторической стоимости, производится в случае проведения работ, улучшающих первоначальные свойства актива (реконструкции, модернизации, реставрации и иных аналогичных работ), и в иных случаях, определенных законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

Стоимость актива, определенная с помощью метода исторической стоимости, подлежит пересмотру на основании изменения рыночных цен на аналогичные активы в случаях, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

60. Оценка обязательства методом исторической стоимости производится одним из следующих способов:

в сумме полученного вознаграждения в момент принятия на себя обязательства, которое представляет собой денежные средства, их эквиваленты или вознаграждение в иной форме;

в сумме затрат, которые организация сектора государственного управления понесет при исполнении обязательства.

61. Оценка объекта бухгалтерского учета способом рыночной стоимости производится на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

Рыночной стоимостью является стоимость, формируемая при совершении сделки между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными о предмете сделки сторонами и желающими ее совершить.

Рыночная стоимость не является расчетной величиной, сформированной организацией сектора государственного управления под влиянием особых условий, событий и обстоятельств, в которых

организация сектора государственного управления осуществляет свою деятельность.

Оценка объекта способом рыночной стоимости применяется в условиях существования открытого, активного и организованного рынка.

Открытый, активный и организованный рынок обладает следующими характеристиками:

отсутствие препятствий для осуществления организацией операций на рынке;

осуществление операций с идентичными и взаимозаменяемыми товарами на регулярной основе;

наличие большого количества хорошо информированных о состоянии рынка участников, действующих без принуждения;

отсутствие влияния чрезвычайных факторов на формирование цен на рынке;

общедоступность информации о ценах.

Определение рыночной стоимости производится решением комиссии, созданной в организации сектора государственного управления, или путем привлечения независимых экспертов на основании цен на рынке, действующих на аналогичные товары.

62. Оценка стоимости замещения актива производится в сумме затрат, необходимых для замены имеющейся на отчетную дату возможности полезного использования актива и (или) получения экономических выгод.

В случае определения учетной оценки данным способом организация сектора государственного управления рассматривает замену не только активом, аналогичным заменяемому, но и тем, который обеспечит ту же возможность полезного использования и (или) получения экономических выгод, но с меньшими затратами.

Оценка стоимости замещения осуществляется с учетом возможных преференций (скидок), предоставляемых организации в связи с особенностями ее деятельности.

63. Оценка активов и обязательств методом приведенной (дисконтированной) стоимости производится путем определения текущей стоимости будущих поступлений и выбытий денежных средств, связанных с использованием актива, или текущей стоимости будущих денежных выплат, необходимых для погашения обязательства.

64. Учетная оценка объектов бухгалтерского учета, определенная методом приведенной (дисконтированной) стоимости, является расчетной величиной, сформированной организацией сектора государственного управления под влиянием особых условий, событий и обстоятельств, в

которых организация сектора государственного управления осуществляет свою деятельность.

65. Учетная оценка объектов бухгалтерского учета должна быть документально подтверждена.