

ПОДХОДЫ К ПОСЛЕДУЮЩЕЙ ОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Короткевич О.Ю., Морозова В.В.

Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий
г. Могилев, Беларусь

Для оценки финансового положения и результатов деятельности организации, прогнозирования основных финансовых показателей, выявления резервов повышения эффективности использования ресурсов и принятия правильных управленческих решений необходима своевременная, полная и достоверная экономическая информация, которая формируется в системе бухгалтерского учета, систематизируется и обобщается в финансовой отчетности. Поэтому важное значение приобретает обеспечение достоверности количественной оценки объектов учета. Применяемые организацией методы оценки объектов учета отражаются в положении об учетной политике и определяют порядок формирования, влияют на оценку элементов отчетности.

В соответствии с законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [1] для стоимостной оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации применяются: первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив или обязательство принимаются к бухгалтерскому учету; приведенная (дисконтированная) стоимость – текущая стоимость будущих поступлений и выбытия денежных средств от использования актива или текущая стоимость будущего использования денежных средств на погашение обязательства; переоцененная стоимость – стоимость актива или обязательства после их переоценки; другие виды учетной оценки, установленные законодательством Республики Беларусь.

В контексте интеграции в мировой продовольственный рынок процесс формирования бухгалтерской информационной системы для обеспечения экономического управления организацией обуславливает необходимость формирования показателей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проблема оценки и учета основных средств, является наиболее важной для организаций при подготовке отчетности, соответствующей МСФО, что вызвано высокой долей основных средств в составе активов большинства организаций, число которых ежегодно возрастает.

Основным международным стандартом, регулирующим порядок учета основных средств в зарубежных странах, является МСФО (IAS) 16 «Основные средства» /2/, которому в национальных стандартах Республики Беларусь соответствует Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [3]. Изучение которых показало, что последующая оценка основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 в ряде случаев расходится с их оценкой согласно национальными стандартам учета.

После принятия к бухгалтерскому учету основные средства могут учитываться по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости.

Согласно МСФО (IAS) 16 модель учета по первоначальной стоимости состоит в следующем: после первоначального признания основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» /2/. Модель учета по переоцененной стоимости предполагает учет основных средств по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату

переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. В связи с чем, альтернативный подход предусматривает систематическую переоценку объектов основных средств до справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» определяет понятие «справедливая стоимость» как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки [2]. Необходимо отметить, что в качестве справедливой стоимости признается цена, которая была бы получена от продажи актива или уплачена с целью передачи обязательства (цена выхода). Стандартом предусматриваются рыночный, затратный и доходный подходы к методам оценки справедливой стоимости.

Национальными стандартами установлены три метода для проведения переоценки производственного оборудования: прямой, пересчета валютной стоимости и индексный метод.

Также МСФО (IAS) 16 выделяет следующие два способа отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета:

– сумма накопленной амортизации на дату переоценки переоценивается в той же пропорции, что и изменение балансовой стоимости актива до вычета амортизации; при этом после переоценки балансовая (остаточная) стоимость актива равняется его переоцененной стоимости;

– сумма накопленной амортизации на дату переоценки списывается на уменьшение балансовой стоимости объекта до вычета амортизации, после чего полученный результат переоценивается до справедливой стоимости.

Следует отметить что, не смотря на схожесть в определении, международные стандарты имеют свои особенности в механизме расчета стоимости основных средств при их последующей оценке.

Таким образом, обеспечить достоверное отражение основных средств в учете и отчетности, повысить качество информационного обеспечения экономического управления организацией позволит применение обоснованных методов их последующей оценки. Тем не менее, для практического применения современных методов оценки необходимо решение ряда проблем, решению которых могут способствовать разработанные и утвержденные рекомендации, содержащие четкие алгоритмы определения стоимости, обоснование возможности практического применения современных методик последующей оценки основных средств применительно к условиям деятельности организации.

Список использованных источников

1 О бухгалтерском учете и отчетности [Электрон. ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

2 О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений [Электронный ресурс]: постановление Совета Мин. Респ. Беларусь и Нац. банка Респ. Беларусь от 19.08.2016 № 657/20. – Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf. – Дата доступа: 05.02.2022.

3 Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа 05.02.2022.