

Е. И. Семенова

Научный руководитель

А. Н. Трофимова

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ С УЧЕТОМ ПОЛОЖЕНИЙ МСФО

Одной из существующих в настоящее время проблем в области национального бухгалтерского учета и отчетности является проблема оценки основных средств.

МСФО 16 «Основные средства» под оценкой признает «процесс определения стоимости объектов учета, которая отвечает рыночной ситуации и позволяет наиболее точно сформировать бухгалтерскую отчетность» [1, с. 217]. В белорусском законодательстве, представленном Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», учетная оценка определена как «стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности» [2]. Такая трактовка соответствует классической теории бухгалтерского учета, характеризующей оценку не как «процесс», а как «способ стоимостного измерения объекта учета в денежном выражении» [3, с. 205].

В нормативных документах по бухгалтерскому учету основных средств, начислению амортизации по ним встречаются следующие виды стоимостных оценок объектов основных средств: первоначальная стоимость, переоцененная стоимость, остаточная стоимость, текущая рыночная стоимость, амортизируемая стоимость, ликвидационная стоимость [4–5].

Методы оценки объектов основных средств, принятые в Республике Беларусь, имеют значимое сходство с международными стандартами. Но, в отличие от МСФО, белорусское законодательство не содержит положений относительно возможностей применения оценки объектов основных средств по справедливой стоимости.

В соответствии с МСФО 16 «Основные средства» справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными сторонами, желающими совершить такую операцию, осуществленной на общих условиях. Цель оценки по справедливой стоимости состоит в определении цены, по которой проводилась бы операция по продаже актива между участниками рынка в текущих рыночных ценах.

Существует ошибочное мнение, что термины «справедливая стоимость» и «текущая рыночная стоимость» идентичны. Согласимся с точкой зрения И. А. Бовы, которая принимает это утверждение об аналогичности вышеназванных понятий лишь частично.

Справедливая стоимость влечет установление цены, признаваемой справедливой для двух сторон в сделке, принимающих во внимание соответствующие преимущества или неудобства, которые каждая сторона получит от сделки. Текущая рыночная стоимость представляет собой сумму денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях [5]. То есть текущая рыночная стоимость предполагает, что любые преимущества, которые не были бы доступны для всех участников рынка, будут проигнорированы. При этом рыночная стоимость объекта основных средств является лучшим показателем справедливой стоимости.

Необходимость обеспечения внешних пользователей финансовой отчетности полной и достоверной информацией с учетом всех особенностей рынка в реальных условиях ставит в приоритет применение оценки активов по справедливой стоимости. Закономерно, что в условиях непрерывной деятельности организации выбор менеджеров падет в пользу справедливой стоимости. Однако в условиях сокращения объемов производства либо при ликвидации организации, влекущей распродажу имущества, наиболее актуальной для управления представляется оценка объектов по рыночной стоимости, так как пользователи внутренней и внешней отчет-

ности хотят получить информацию о реальной выручке от продажи имущества. В отдельных ситуациях либо при наступлении определенных условий и рыночные цены также могут быть недоступны. Например, в случае отсутствия активного рынка будет использована не текущая рыночная стоимость, а дисконтированная или восстановительная стоимость основных средств.

Применение справедливой стоимости весьма актуально и для финансового сектора, в частности, при привлечении хозяйствующим субъектом новых инвестиций. Таким образом, понятие «справедливая стоимость» гораздо шире понятия «рыночная стоимость».

Внедрение в белорусскую учетную практику основных положений МСФО относительно справедливой стоимости объектов основных средств сопровождается рядом проблем. К числу наиболее острых проблем можно отнести отсутствие в белорусском законодательстве национального стандарта справедливой стоимости, а также отсутствие скоординированного контроля над оценочными исследованиями справедливой стоимости объектов основных средств хозяйствующих субъектов.

Разработке и утверждению стандарта справедливой стоимости в белорусской системе бухгалтерского учета могут поспособствовать следующие действенные меры:

- активное участие государственных органов законодательной власти в утверждении стандарта справедливой стоимости в белорусской учетной системе;
- устранение в действующих нормативных документах существенных расхождений с положениями МСФО;
- повышение уровня квалификации специалистов, занятых в сфере оценочной деятельности;
- повышение степени доступности информации, необходимой для расчета достоверной справедливой стоимости, для всех субъектов хозяйствования на территории Республики Беларусь.

Разработка и утверждение стандарта справедливой стоимости в белорусской системе бухгалтерского учета будут содействовать повышению уровня развития национальной учетной системы в целом.

Внедрение предложений по совершенствованию методики оценки основных средств будет способствовать повышению эффективности деятельности организаций Республики Беларусь, усилению их инновационной привлекательности.

Список использованной литературы

1. **Агеева, О. А.** Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. – М. : Юрайт, 2013. – 447 с.
2. **О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 ; в ред. Закона Респ. Беларусь от 11 окт. 2022 г. № 210-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://www.pravo.by> (дата обращения: 31.10.2024).
3. **Сокольчик, Т. П.** Бухгалтерский учет и аудит : пособие / Т. П. Сокольчик, В. Н. Градусова, Е. Г. Кобзик ; под общ. ред. Т. П. Сокольчик. – Минск : Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2009. – 263 с.
4. **Инструкция** о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 ; в ред. постановления от 25 нояб. 2022 г. № 16/53/97 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://www.pravo.by> (дата обращения: 31.10.2024).
5. **Инструкция** по бухгалтерскому учету основных средств : постановление М-ва финансов Республики Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://www.pravo.by> (дата обращения: 31.10.2024).