

**ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
ПРЕДПРИЯТИЙ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
В РОССИЙСКОМ БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

**PROBLEMS OF VALUATION OF FIXED ASSETS
OF TEXTILE ENTERPRISES IN RUSSIAN ACCOUNTING**

И.В. ЗАСЛАВСКАЯ
I.V. ZASLAVSKAYA

(Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет)
(Moscow State University of Civil Engineering (National Research University))
E-mail: ivz-mgsu@mail.ru

В статье обоснована необходимость применения наиболее эффективного метода оценки основных средств предприятий текстильной промышленности, проведено сравнение применяемых оценок основных средств в российском учете и в соответствии с МСФО, акцентировано внимание на приведение в соответствие данных российской отчетности и реального состояния имущественных активов предприятия.

The article motivates necessity of using the mostly effective method of fixed assets evaluation. It compares employed in Russian accounting methods for fixed assets evaluation with International Financial Reporting Standards, and emphasizes importance of bringing bookkeeping reporting in balance with real conditions of property assets.

Ключевые слова: МСФО, основные средства, оценка, текущая стоимость, справедливая стоимость.

Keywords: IFRS, fixed assets, fixed assets evaluation, current value, fair value.

Необходимость наличия для промышленных предприятий, в том числе текстильной и легкой промышленности, значительной материально-технической базы обусловливает разработку эффективных подходов к формированию и отражению в бухгалтерском учете стоимости основных средств.

По правилам российских стандартов основные средства при покупке принимаются к учету по фактической стоимости. Данное правило распространяется и на другие виды имущества предприятия. Но если в отношении оборотных активов изменение первоначальной стоимости за период их нахождения в организации происходит редко и регулируется за счет резервов, то основные

средства эксплуатируются более 12 месяцев и вероятность возникновения расхождений между балансовой и текущей стоимостью довольно высока. ПБУ 6/01 "Учет основных средств" четко конкретизирует шесть случаев изменения первоначальной стоимости, и только один из них (переоценка) предусматривает пересчет первоначальной стоимости по текущей (восстановительной) стоимости. Важно отметить, что в российском учете для предприятия переоценка основных средств является добровольной процедурой и проводится не чаще одного раза в год.

Пересчет первоначальной стоимости основных средств необходим для отражения реального состояния имущества предприя-

тия, что имеет решающее значение для инвесторов и других лиц, имеющих финансовую заинтересованность в деятельности предприятия. Однако одним из наиболее проблемных понятий применительно к основным средствам в российском учете остается "текущая рыночная стоимость". Несмотря на указание к использованию текущей рыночной стоимости при переоценке, а также при оценке основных средств, поступивших в организацию по договору дарения, российский стандарт ПБУ 6/01 "Учет основных средств" не дает самого определения текущей рыночной стоимости. Такое определение можно найти в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств: "... под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету" [1].

По отношению к другим видам имущества понятие текущей рыночной стоимости отражено в российских стандартах. Так, применительно к материально-производственным запасам под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи запасов (ПБУ 5/01) [5], под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их "...рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг" (ПБУ 19/02) [6].

Согласно Методическим указаниям: "...при определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств" [1].

Таким образом, при расчете текущей рыночной стоимости основных средств ре-

зультат может сильно отличаться от рыночных цен, особенно если принять во внимание запрет на проведение переоценки не чаще одного раза в год. В результате нередко возникает ситуация, когда имущественное состояние предприятия, отражаемое в бухгалтерском балансе, в отношении основных средств не дает реального представления об их текущей стоимости, даже при проведении переоценки.

В современных условиях на отечественных предприятиях при ведении бухгалтерского учета все более широкое применение находят принципы МСФО. Это обусловлено тем, что для инвесторов, пользующихся отчетностью по международным стандартам финансового учета, наиболее существенной является информация о текущей стоимости и отдельных активов и обязательств в частности, и компаний в целом. Данная информация позволяет принимать правильные инвестиционные решения, поскольку справедливая стоимость предоставляет более объективную основу для оценки экономических выгод, которые способны принести активы компании в будущем.

В МСФО для оценки стоимости активов и обязательств используется справедливая стоимость, расчет которой регламентируется МСФО (IFRS) 13 "Справедливая стоимость". Настоящий стандарт дает определение справедливой стоимости как "...цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки" [3].

Стандарт МСФО IFRS 13 определяет, что операция по продаже актива или передаче обязательства имеет место или:

- 1) на основном рынке для актива или обязательства;
- 2) при отсутствии основного рынка – на наиболее благоприятном рынке для актива или обязательства.

Основной рынок – это рынок с наибольшим объемом и уровнем активности/деятельности для актива или обязательства. Этот рынок даст наиболее репрезентативные данные для оценки справедливой стоимости. Поэтому для целей измерения справедливой стоимости компания должна исходить из предположения, что она будет продавать актив или передавать обязательство на основном рынке для этого актива/обязательства.

Наиболее благоприятный рынок – это рынок, цена продажи актива на котором максимальна, а цена погашения обязательства минимальна, после вычета и операционных издержек и транспортных расходов. Если основного рынка нет, для измерения справедливой стоимости используется наиболее благоприятный рынок.

Организация может применять один или несколько способов для оценки справедливой стоимости. Она должна применять их последовательно из периода в период.

ВЫВОДЫ

1. Таким образом, при оценке основных средств по справедливой стоимости можно применять либо сравнительный (или рыночный) способ, либо расчетный. В отношении объектов недвижимости обычно используют расчетный способ, то есть основанный на экспертном заключении независимого оценщика. В отношении других видов основных средств допустимо применение рыночного способа, то есть определение справедливой стоимости на основе информации по прошедшим сделкам. В любом случае оценка основных средств по справедливой стоимости зависит от различных факторов: процентных ставок, курсов валют, от повышения или снижения цен на сырье и энергоресурсы, от подъема или упадка в экономике.

2. Выбор способа оценки основных средств исключительно важен для предоставления полной и достоверной информации пользователям бухгалтерской отчетности. Финансовая информация – это надежнейший инструмент принятия экономических решений, и от ее качества зависят

и возможность привлечения инвестиций, и стоимость привлеченного капитала для компании. Преимущественные позиции в конкурентной борьбе за финансовые ресурсы доступны тем компаниям, которые сумеют обеспечить своих потенциальных инвесторов наиболее объемлющей, понятной и достоверной информацией о своем финансовом положении.

ЛИТЕРАТУРА

1. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств".
2. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01".
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".
4. Приказ Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).
5. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01".
6. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

REFERENCES

1. Prikaz Minfina RF ot 13 oktjabrja 2003 g. № 91n "Ob utverzhenii Metodicheskikh ukazanij po buhgalterskomu uchetu osnovnyh sredstv".
2. Prikaz Minfina RF ot 30 marta 2001 g. № 26n "Ob utverzhenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu "Uchet osnovnyh sredstv" PBU 6/01".
3. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IFRS) 13 "Ocenka spravedlivoj stoimosti".
4. Prikaz Minfina Rossii ot 28 dekabrja 2015 g. №217n "O vvedenii Mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti i Raz"jasnenij Mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti v dejstvie na territorii Rossijskoj Federacii i o priznanii utrativshimi silu nekotoryh prikazov (otdel'nyh polozhenij prikazov) Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii" (s izmenenijami i dopolnenijami).
5. Prikaz Minfina RF ot 9 ijunja 2001 g. № 44n "Ob utverzhenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu

"Uchet material'no-proizvodstvennyh zapasov" PBU 5/01.

6. Priказ Minfina RF ot 10 dekabrya 2002 g. №126n
"Ob utverzhdenii Polozhenija po buhgalterskomu
uchetu "Uchet finansovyh vlozhenij" PBU 19/02".

Рекомендована кафедрой экономики и управления в строительстве. Поступила 28.12.16.
