

## **КОНЦЕПЦИЯ ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА В КОНТЕКСТЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

*Шелемех Надежда Николаевна, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева*

***Аннотация.** Проанализировано изменение концепции стоимостной оценки материально – производственных запасов в условиях информационного общества. Рассмотрены возможные последствия концептуальных изменений оценки в ФСБУ 5/2019 для налогового учета и налогового контроля.*

***Ключевые слова:** концепция стоимостной оценки, запасы, налоговый учет, налоговой контроль.*

Исследована история Концепции стоимостной оценки. Понятие и методы стоимостной оценки зафиксированы в Концепции МСФО, представленной в документе "Принципы подготовки и представления финансовой отчетности"[3].

В этом документе были приведены четыре метода стоимостной оценки элементов, используемых в МСФО: фактическая стоимость приобретения, восстановительная стоимость, возможная цена продажи (погашения), дисконтированная стоимость. Фактическая стоимость приобретения называлась наиболее распространенной для измерения элементов отчетности. Изменение концепции стоимостной оценки стало меняться с развитием активного рынка, биржевой торговли, активизации производных финансовых инструментов.

### **Основные тенденции изменения концепции стоимостной оценки**

- участников рынка стала больше интересоваться цена, по которой можно продать актив, независимо от фактической стоимости его приобретения определенным затратным методом;
- переход оценки будущих денежных потоков предприятия с учетом рыночных условий, т. е., например, оценивая выставляемые на рынок активы с учетом ставки дисконтирования, ставку дисконтирования применять действующую на рынке, в этом случае и оценка получится рыночная.
- переход к оценке элементов отчетности от фактической стоимости к справедливой стоимости, т. е. к стоимости возможной цены продажи.

Справедливая цена – это цена рынка, хотя есть вероятность, что актив будет продан по другой цене, а не по установленной справедливой стоимости, или не будет продан вообще" [4].

### **Факторы, повлиявшие на изменение концепции стоимостной оценки**

- пользователи бухгалтерской информацией хотят рассматривать предприятие с точки зрения участника рынка, информация должна давать возможность прогнозировать конкурентоспособность предприятия, его дальнейшее развитие;
- нестабильностью рыночной конъюнктуры, резкими колебаниями в уровне цен;
- развитие финансового сектора экономики, биржевой торговли связанной с производными финансовыми инструментами;
- информационное развитие общества посредством развития средств связи и обработки информации, что позволяет получать доступ к ценам большинства рынков в реальном времени.

### **Направления изменения концепции стоимостной оценки**

Учитывая, что способ оценки по справедливой стоимости все шире распространялся в различных сферах экономики, и возникли противоречия между правилами национальных стандартов и Концепцией оценки, Советом по МСФО (СМСФО) признана необходимость формирования стандартов с учетом обеспечения:

- максимальной прогнозной отчетной информации;
- пользователю возможности составления наиболее объективного представления о будущих поступлениях и оттоке денежных потоков.

Реализация приведенных направлений изменения концепции стоимостной оценки может быть достигнута по признанию Совета по МСФО (СМСФО) через предоставление права выбора метода оценки предприятием (если это разрешено стандартом) или устанавливаться СМСФО в стандарте (если инвариантность запрещена).

### **Концептуальные изменения стоимостной оценки в учете запасов в ФСБУ 5/2019**

Изменение Концепции стоимости реализовано во введенном с 2021 г. стандарте ФСБУ 05/2019 [1]. В отличие от ПБУ5/01 стандартом ФСБУ 05/2019 предусмотрена оценка запасов не только при поступлении, но и после признания. При поступлении запасов расширены возможности оценки.

Помимо ранее действовавшего порядка оценки поступивших запасов по фактической себестоимости, рассчитываемой исходя из всех затрат, имевших место при приобретении включая расходы по приведению в надлежащее состояние и транспортировку в место использования, введен иной порядок оценки в зависимости от условий получения запас [2]. Так, в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, стоимость запасов должна определяться методом дисконтирования.

Для оценки запасов, полученных безвозмездно, внеоборотных активов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, введена оценка по справедливой стоимости. После признания запасы по ФСБУ 5/2019 должны оцениваться на отчетную дату, при этом выбирается либо фактическая себестоимость, либо

чистая стоимость продажи запасов, наименьшая из этих величин. Для продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, товаров, торгуемые на организованных торгах, предусмотрено право оценки по фактической себестоимости либо справедливой стоимости (ранее - только по фактической себестоимости), как при признании, так и после.

### **Влияние концептуальных изменения стоимостной оценки на налоговый учет и налоговый контроль**

Материальные расходы в налоговом учете оцениваются по стоимости всех затрат, связанных с приобретением материально-производственных запасов, что до введения ФСБУ 5/2019 в основном соответствовало оценке, применяемой в бухгалтерском учете [5]. Появление в бухгалтерском учете оценочных понятий справедливой стоимости, неоднократная оценка поступивших запасов с использованием чистой стоимости продажи создает предпосылки возникновения необоснованной налоговой выгоды и необходимости проявления «должной осмотрительности» при признании налоговым органом расходов при расчете налога на прибыль организаций. В этой связи, по нашему мнению, необходимо определить критерии оценки учета для целей налогообложения отклонений фактической себестоимости от применяемой предприятием для недопущения возникновения необоснованной налоговой выгоды при списании запасов, оцениваемых по чистой стоимости или справедливой оценке.

### **Библиографический список**

1. Городилов, М.А. ФСБУ 5/2019 "Запасы": анализ концептуальных изменений // Международный бухгалтерский учет. 2020. N 8. С. 844 - 863.
2. Постникова, Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Л. В. Постникова, Т. Н. Слепнева, Д. Д. Постникова; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2018 — 138 с. Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo132.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - <https://doi.org/10.34677/2018.132>. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo132.pdf>>. — <URL:<https://doi.org/10.34677/2018.132>>.
3. Рожнова, О.В. Актуальные вопросы оценки по справедливой стоимости активов и обязательств // Международный бухгалтерский учет. 2013. N 23. С. 2 - 8.
4. Сорокина, Е.М., Макаренко, С.А. Справедливая стоимость в российской практике бухгалтерского учета: необходимость и возможность определения // Международный бухгалтерский учет. 2019. N 7. С. 766 – 778.
5. Shadrina, M.A., Shelemekh, N.N., Mizyureva, V.V., Kerimov, V.E.O., Lukyanov, B.V. The Recognition and Valuation of an Asset's Productivity in Business Accounting and Reporting/ M.A. Shadrina, N.N. Shelemekh, V.V. Mizyureva, V.E.O. Kerimov, B.V. Lukyanov// European Research Studies Journal Volume XXI, Issue 4, 201 8 pp. 129-14.