

ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: СПРАВЕДЛИВАЯ И ЛИКВИДАЦИОННАЯ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Денисов Никита Андреевич, студент 2 курса института экономики имени А. В. Чаянова, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: nikitadenisov25@gmail.com

Научный руководитель – Постникова Любовь Валерьевна, к. э. н., доцент, и. о. заведующего кафедрой бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, e-mail: lpostnikova@rgau-msha.ru

***Аннотация.** В статье разобраны и проанализированы нововведения об оценке основных средств в соответствии с нормативными документами ФСБУ 6/2020 «Основные средства», МСФО (IFRS) 13, ФСБУ 5/2019 «Запасы», с которыми бухгалтерам предстоит столкнуться, начиная с 2021-2022 годов отчетности.*

***Ключевые слова:** оценка основных средств, справедливая стоимость, ликвидационная стоимость, ФСБУ, бухгалтерский учет.*

Не так давно в сфере бухгалтерского учета появились новые положения об оценке основных средств, а именно такие понятия как справедливая и ликвидационная стоимости объектов, закрепленные в нормативно-правовых актах МСФО (IFRS) 13 и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» соответственно. Что же это такое и с чем предстоит столкнуться бухгалтеру в связи с данными реформами?

Оценка основных средств – это отражение стоимости имущества организации, проводимая с определенной периодичностью в целях учета и анализа состояния имеющихся активов, расчетов размеров начисляемой амортизации и экономических прогнозов, связанных с извлечением выгод из конкретного объекта основных средств в конкретный период времени путем его продажи или ликвидации.

В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» обязательными элементами амортизации являются срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость. Каждый из них подлежит регулярной проверке на соблюдение правил использования объекта основных средств, которые также закреплены нормативно. Такие проверки проводятся обычно в конце каждого отчетного года либо же вследствие непредвиденных событий, способных изменить полезные свойства того или иного объекта основных средств. Итогами такой проверки являются корректировки в отчисляемой амортизации, которые должны оптимизировать эффективность всех задействованных активов.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств согласно пункту 30 того же ФСБУ 6/2020 считается величина, которую организация могла бы получить в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования, конца срока отчисления амортизации. Она рассчитывается так, чтобы к этому периоду времени балансовая стоимость этого объекта была равна его ликвидационной стоимости, то есть в таком случае начисление амортизации останавливается. Нововведение заключается в том, что раньше балансовая стоимость объекта к концу срока амортизации должна была равняться нулю. Также в случае уменьшения ликвидационной стоимости по отношению к балансовой в дальнейшем начисление амортизации возобновляется, а в соответствии со старыми ПБУ амортизация начислялась непрерывно вплоть до момента его полного погашения или же списания с бухгалтерского учета. Ликвидационная стоимость может быть равной и нулю, если от выбытия объекта не ожидаются поступления, либо же они несущественны, или сумма поступлений не может быть определена.

Подытоживая информацию об этом нововведении, которое начнет применяться с отчетности за 2022 год, можно сказать, что бухгалтерам будет необходимо определить ликвидационную стоимость по всем объектам основных средств, уже содержащихся в учете, а также растолковать те или иные моменты в ее расчете по конкретному активу в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 1 января 2021 года в силу вступил новый федеральный стандарт «Запасы», в котором бухгалтера столкнулись с понятием «справедливая стоимость», информация о котором более развернуто представлена в МСФО 13. В соответствии с ним справедливой стоимостью называется цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка, под которой понимается, что покупатели и продавцы объекта сделки независимы друг от друга, обладают полной информацией об основном средстве и самой сделке, способны заключить эту сделку, а также изъявляют непосредственное желание сделать это.

При оценке справедливой стоимости учитывается наиболее эффективное использование того или иного актива, которое может отличаться от его действующего использования. К примеру, одна организация продает автомобиль, который используется как служебный транспорт сотрудника. Оценивая его справедливую стоимость, нужно учесть, что эффективнее будет использовать этот автомобиль для курьерской доставки организации. Однако в соответствии с МСФО 13 это так называемое «наиболее эффек-

тивное использование актива» должно быть физически возможно, а также финансово и юридически допустимо.

В новом стандарте приведено три метода оценки справедливой стоимости. Наиболее применимый, рыночный метод, подразумевает использование цен и другой полезной информации о сделке с идентичными активами или обязательствами. То есть, справедливая стоимость определяется путем сравнения со стоимостями похожих объектов. Менее распространен доходный метод, по которому мы высчитываем стоимость будущих доходов, которые будет приносить тот или иной актив. Здесь же справедливая стоимость будет определена потенциалом объекта. Последний, расходный метод, заключается в определении суммы расходов, необходимых для замены актива с аналогичной производительностью. То есть рассчитывается по сути его восстановительная стоимость (покупки или воссоздания до состояния «нового»).

Подводя итоги нововведенной информации, можно сказать, что теперь бухгалтерам при заключении сделок о продаже основных средств потребуется определять справедливую стоимость, следуя определенному алгоритму. Самое важное здесь, не ошибиться с методом ее оценки, исходя из имеющейся информации о том или ином активе.

В заключение хотелось бы отметить, что реформирование бухгалтерского учета с помощью подобных стандартов, пускай не сразу, но должно облегчить жизнь бухгалтера, а следовательно важность ознакомления с каждым подобным нововведением колоссальна.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)// ЭПС «КонсультантПлюс». Интернет-версия / URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.11.2022).

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»// ЭПС «КонсультантПлюс». Интернет-версия / URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.11.2022).

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»// ЭПС «КонсультантПлюс». Интернет-версия / URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.11.2022).

4. **Постникова, Л. В.** Бухгалтерское дело / Л. В. Постникова, О.В. Бойко / Учебное пособие. – М. : Изд-во РГАУ–МСХА, 2016. – 149 с.

5. **Постникова, Л. В.** Инвентаризация и оценка имущества: Учебное пособие / Л. В. Постникова, О. В. Бойко. – М. : Изд-во РГАУ–МСХА, 2016. – 86 с.