

УДК 657.1

**Вольхина Ольга Леонидовна,**  
аспирант,  
кафедра бухгалтерского учета и аудита,  
Уральский государственный экономический университет,  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

**Юрьева Лариса Владимировна,**  
доктор экономических наук, доцент, профессор,  
кафедра учета, анализа и аудита,  
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»,  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

## **ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ АКТИВОВ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ АНАЛИТИЧНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### *Аннотация:*

В связи с постоянно меняющимися современными условиями развития рыночной экономики, все больше организаций заинтересованы в поддержании своих активов в конкурентном состоянии. При этом первостепенную роль имеет своевременная оценка активов и обязательств. Оценка используется как для принятия эффективных управленческих решений, так и непосредственно в коммерческой деятельности организации. Актуальность исследования обоснована необходимостью оценки инфляции, являющейся одним из факторов, который оказывает непосредственное влияние на показатели финансовой отчетности организации.

### *Ключевые слова:*

Бухгалтерский учет, метод оценки, активы, обязательства, основные средства, денежное измерение.

Ведение бухгалтерского учета в современных условиях не представляется возможным без денежной оценки. Оценка активов и обязательств является необходимым условием ведения хозяйственной деятельности любой организации независимо от вида осуществляемой деятельности. В целях получения данных о результатах финансовой деятельности необходимо проводить анализ сопоставимых данных, именно для сопоставления данных используется оценочный метод. Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении [1]. Все показатели фактов хозяйственной деятельности организации подлежат переводу в денежное выражение, без данного условия факт хозяйственной деятельности не подлежит отражению в бухгалтерском учете. Также необходимо отметить, что оценка активов и обязательств является основанием для формирования достоверной бухгалтерской отчетности. Как раз в этом и возникает очень много противоречий, а именно: какой вариант оценки необходимо выбрать, какой вариант экономически целесообразен для конкретной организации, какие основания существуют для выбора того или иного варианта оценки. В данной статье предлагается рассмотреть особенности выбора и применения метода оценки для активов и обязательств.

Основным нормативным актом, регулирующим методы оценки, является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [1]. В зависимости от способа получения, имущество организации подразделяется на:

- приобретенное за плату;
- полученное безвозмездно;
- изготовленное самостоятельно.

Рассмотрим на примерах порядок оценки имущества, приобретенного разными способами. При оценке имущества приобретенного за плату необходимо суммировать все фактически произведенные затраты на его покупку. Например, организация для производства приобрела станок стоимостью 300 000 руб., в том числе НДС 50 000 руб., на организацию доставки и погрузки было потрачено 15000 руб. Стоимость имущества будет оцениваться следующим образом:

$300\ 000 - 50\ 000 + 15\ 000 = 265\ 000$  руб. – первоначальная стоимость приобретенного станка для отражения в бухгалтерском учете

При оценке имущества, полученного безвозмездно, нужно определить рыночную стоимость на дату приобретения. С данным методом на практике возникают трудности, связанные с необходимостью определить и подтвердить рыночную стоимость актива. В некоторых случаях необходимо привлечение экспертов, например, в случаях оценки недвижимости. Предположим, организацией безвозмездно получено оборудование, с условием самостоятельной сборки и монтажа. Примерная рыночная стоимость переданного оборудования 100 000 руб., на сборку и монтаж сторонней организацией потрачено 10 000 руб. Расчет будет следующий:

$100\ 000 + 10\ 000 = 110\ 000$  руб. – оценочная стоимость безвозмездно переданного оборудования

Имущество, изготовленное непосредственно самой организацией, оценивается по стоимости изготовления. В стоимость подлежат включению все фактические затраты, связанные с процессом изготовления. Приведем условные затраты на изготовление единицы продукции: 2 000 руб. – стоимость сырья, 500 руб. – заработная плата, 150 руб. – амортизация оборудования. По условиям включения всех затрат рассчитаем:

$2\ 000 + 500 + 150 = 2\ 650$  руб. – себестоимость единицы продукции

Применение методов оценки, не предусмотренных Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, разрешено только в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета [1].

В своей деятельности, для получения экономических выгод, организации используют такие активы как:

- основные средства;
- материально – производственные запасы;
- нематериальные активы.

Метод оценки каждого из перечисленных видов активов закреплен в соответствующем Федеральном стандарте бухгалтерского учета. Практически каждая организация имеет в составе своих активов основные средства. Правильная и достоверная оценка основных средств является основным показателем устойчивости предприятия. Последние изменения в бухгалтерском учете, а именно замена существующих и принятие новых стандартов бухгалтерского учета на Федеральном уровне, позволяет организациям самостоятельно определять возможность оценки в бухгалтерском учете. В бухгалтерском учете, объект основных средств, после принятия к учету по первоначальной стоимости может быть оценен:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

При этом, при оценке по первоначальной стоимости, такая стоимость не подлежит изменению, а при оценке по переоцененной стоимости — основные средства регулярно переоцениваются, таким образом, чтобы не было существенных отличий от их справедливой стоимости. При переоценке основных средств сначала нужно уменьшить первоначальную стоимость объекта на сумму амортизации, а затем уже переоценить балансовую стоимость ОС [2]. Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском учете в зависимости от результатов:

- первичная дооценка зачисляется в добавочный капитал, при последующей дооценке с положительным первичным результатом — также в добавочный капитал, с отрицательным первичным результатом — на увеличение прочих доходов;
- первичная уценка относится на прочие расходы, если ранее была уценка, то дооценка текущего года в пределах прошлой уценки, отнесенной на прочие расходы, увеличивает в текущем году прочие доходы, а сверх «старой» уценки относится на добавочный капитал. Если же также возникает уценка — то относится на прочие расходы организации.

Выбор оценки материально- производственных запасов напрямую связан с такими показателями деятельности организации как: оборачиваемость, рентабельность, отсутствие кассовых разрывов и т.д. Данные показатели оцениваются в первую очередь при необходимости в привлечении оборотных денежных средств и соответственно влияют на принятие управленческих решений. Материально-производственные запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости [3]. В оценке себестоимости запасов при покупке внесены дополнительные расходы:

- оценочные обязательства – возникшие в связи с демонтажом, утилизацией запасов и восстановлением окружающей среды;
- проценты по кредитам – только в случае создания инвестиционного актива.

Также необходимо отметить, что фактическая себестоимость должна быть определена за вычетом скидок, бонусов, в данном случае примером может быть предоставление ретроспективной скидки организацией-поставщиком. Введено понятие справедливой стоимости и правила ее определения с прямым указанием на стандарт МСФО (FIRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (приказ МинФина России от 28.12.2015 №217н). В оценке запасов, созданных самой организацией, произошли следующие изменения:

- в фактическую себестоимость могут быть включены как прямые, так и косвенные затраты на производство, которые допускается определять организации самостоятельно;
- оценка незавершенного производства и готовой продукции допускается на основе прямых или плановых затрат;
- при единичном производстве оценка только по фактической себестоимости.

Введено новое правило – переоценка запасов, позволяющее определить обесценение запасов, что очень актуально, т.к. по факту в учете организации могут числиться активы, которые давно устарели или потеряли свою рыночную стоимость. Данное правило позволяет переоценить такие активы, тем самым привести свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствие с реальной хозяйственной ситуацией.

Новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» обязателен к применению с 2024 г. Данный стандарт аналогичен Федеральному стандарту бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Основное отличие в определении первоначальной стоимости нематериальных активов от определения первоначальной стоимости основных средств в том, что первоначальную стоимость объекта нематериальных активов уменьшают на расчетную стоимость материального носителя или вещи в случае

признания результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, в фактические затраты на приобретение/создание которых включены фактические траты на приобретение или создание материального носителя (вещи), в котором выражены такие результаты [4]. Рассмотрим бухгалтерские записи при дооценке и уценке нематериальных активов:

— при дооценке по первоначальной стоимости:

Д 04 / К 83 (91.01) — корректировка стоимости на сумму дооценки НМА

Д 83 (91.02) / К 05 — корректировка амортизации на сумму дооценки НМА

— при дооценке по переоцененной стоимости:

Д 05 / К 04 — уменьшение стоимости на сумму амортизации НМА

Д 04 / К 83 (91.01) — корректировка стоимости на сумму дооценки НМА

— при уценке по первоначальной стоимости:

Д 91.02 (83) / К 04 — корректировка стоимости на сумму уценки НМА

Д 05 / К 91.01 (83) — корректировка амортизации на сумму уценки НМА

— при уценке по переоцененной стоимости:

Д 05 / К 04 — уменьшение стоимости на сумму амортизации НМА

Д 91.02 / К 04 — корректировка стоимости на сумму уценки НМА

Согласно принципу денежной оценки, каждый актив должен быть оценен в денежном выражении для отражения на счетах бухгалтерского учета [5]. Денежная оценка — является основой для анализа данных, выведения результатов финансово-хозяйственной деятельности организации и принятия дальнейших управленческих решений. Методы оценки при этом могут быть достаточно разнообразны, но результат — это достижение единообразия для получения сопоставимых аналитических данных.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/)
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=133537-federalnyi\\_standart\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_fsbu\\_62020\\_osnovnye\\_sredstva](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_62020_osnovnye_sredstva)
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/06/main/FSBU\\_5-2019.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/06/main/FSBU_5-2019.pdf)
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=136829-prikaz\\_minfina\\_rossii\\_ot\\_30.05.2022\\_86n\\_ob\\_utverzhdenii\\_federalnogo\\_standarta\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_fsbu\\_14\\_2022\\_nematerialnye\\_aktivy](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=136829-prikaz_minfina_rossii_ot_30.05.2022_86n_ob_utverzhdenii_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_14_2022_nematerialnye_aktivy)
5. Юрьева Л. В. Вольхина О. Л. Влияние балансовых теорий на достоверность бухгалтерской информации // Управленческий учет. 2022. 5-2, С. 348-355.

**Volkhina Olga Leonidovna,**  
Postgraduate,  
Ural State University of Economics  
Ekaterinburg, Russia

**Iurieva Larisa Vladimirovna,**  
Doctor of Economic Sciences,  
Ural Federal University named after first President of Russia B. N. Yeltsin  
Ekaterinburg, Russia

### FEATURES OF ASSET VALUATION TO INCREASE THE ANALYTICALITY OF FINANCIAL STATEMENTS

#### *Abstract:*

Due to the constantly changing modern conditions for the development of a market economy, more and more organizations are interested in maintaining their assets in a competitive state. In this case, the timely valuation of assets and liabilities is of paramount importance. Evaluation is used both for making effective management decisions and directly in the commercial activities of the organization. The relevance of the study is justified by the need to assess inflation, which is one of the factors that has a direct impact on the performance of the organization's financial statements

#### *Keywords:*

Accounting, valuation method, assets, liabilities, fixed assets, monetary measurement.