Вопросы стандартизации переоценки долгосрочных активов

Люцко О. А., студ. IV к. БГЭУ,
науч. рук. Шибеко Е. Н., канд. эк. наук, доц.

Для более точного и объективного отражения текущего состояния основных средств организации могут использовать учет активов по переоцененной стоимости.

Принято считать, что переоценка основных средств организации приводит их стоимость, отраженную в бухгалтерском учете, к сумме денежных средств, которая может быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае замены данных основных средств в текущих рыночных условиях. Оценка не переоцененных основных средств не дает представления о реальной стоимости имеющихся в организации активов. Иными словами, главная цель переоценки основных средств — уменьшение отклонений балансовой стоимости от ее рыночного эквивалента.

Рассмотрим рекомендации по переоценке основных средств в некоторых стандартах: Национальных стандартах бухгалтерского учета (НСБУ), Российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ), International Financial Reporting Standards (IFRS) и Generally Accepted Accounting Principles (GAAP).

В Республике Беларусь переоценка приобретает статус обязательной при выполнении предусмотренного указом Президента № 622 критерия — достижения индекса цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения за октябрь к месяцу, предшествующему дате последней переоценки (к декабрю) величины 103 % и более.

Проведение переоценки основных средств является обязательным:

1) для всех организаций независимо от формы собственности (по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам);

2) для государственных организаций, а также хозяйственных обществ с долей государства более 50 % и без доли иностранных инвесторов (иным основным средствам, а также не завершенным строительством объектам и неустановленному оборудованию) [1].

В Российской Федерации критерия, который бы определял обязательность проведения переоценки, нет. Организация самостоятельна в принятии решения о проведении переоценки. И если организация посчитала необходимым принять такое решение, то в последующем она должна проводить ее регулярно, но не чаще одного раза в год (как правило, на конец отчетного года). Переоценка основных средств может проводиться всеми организациями Российской Федерации независимо от форм собственности и вида деятельности [2].

Переоценка основных средств в соответствии МСФО (IFRS) 16 «Основные средства» схожа с методикой переоценки в Российской Федерации. Однако в отличие от нее не установлен минимальный период переоценки, т. е. переоценка проводится с такой регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с позиций рынка на конец отчетного периода [3]. Немалую роль в данном процессе играет профессиональное суждение бухгалтера.

Американские стандарты (GAAP) в отличие от вышеупомянутых стандартов проведение переоценки основных средств не предусматривают, т. е. предполагают оценку основных средств только по исторической стоимости. Переоцениваются же некоторые объекты основных средств лишь для целей исчисления налога на недвижимость, но результаты такой переоценки в учете не отражаются [4]. Применение GAAP в условиях настоящей экономической ситуации невозможно.

Таким образом, проведение переоценки долгосрочных активов обусловлено инфляционными процессами. Законодательное регулирование не может обеспечить того результата, который был бы достигнут при использовании профессионального суждения бухгалтеров. Если основные средства будут переоцениваться только на конец отчетного года, то в период стремительного роста цен несколько раз в год их стоимость достоверной считается лишь в начале и конце отчетного года. В связи с тем, что экономику Республики Беларусь ожидает девальвация, а, следовательно, и повышение темпов инфляции, целесообразным считается применение положений IFRS. Переоценка долгосрочных активов с необходимой регулярностью позволит считать их стоимость достоверной в любой отчетный период.

Литература

1. О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования : Указ Президента Респ. Беларусь от 20.10.2006 г. № 622 : с изм. и доп. : текст по состоянию на 8 мая 2014 г. — Минск : Дикта, 2014. — 1 с.

2. Положение по бухгалтерском учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : утв. М-вом финансов Рос. Федерации : с изм. и доп. : текст по состоянию на 8 мая 2014 г.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] : Министерство финансов Российской Федерации.

4. Основные средства [Электронный ресурс]. — Режим доступа : http://www.e-reading.ws/chapter.php/99160/197/Shevchuk_-_Mezhdunarodnyii_uchet_(MSFO).html. — Дата доступа : 10.05.2014.