

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*А.В. Тарасюк, 3 курс*

*Научный руководитель – М.Н. Галкина, ассистент*

*Полесский государственный университет*

Основные средства являются базой для функционирования любой организации. Рациональное использование объектов основных средств способствует улучшению всех технико-экономических показателей, росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений. Следует отметить, что отдельное место в законодательстве занимает оценка основных средств. Правильная оценка основных средств обеспечивает и гарантирует достоверность в начислении амортизационных отчислений и формировании себестоимости продукции.

В Республике Беларусь согласно Инструкции по бухгалтерскому учёту основных средств №26 от 30.04.2012 существует четыре основных вида оценки основных средств, а именно:

- первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учёту в качестве основного средства;
- переоцененная стоимость – стоимость основного средства после его переоценки;
- остаточная стоимость – разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения;
- текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях [1].

Представленные выше виды стоимости являются спецификой белорусского законодательства, однако следует обратить внимание на то, что с каждым годом все большее влияние на развитие бухгалтерского учёта оказывает международная практика. Рассмотрим и проанализируем в таблице какие виды оценки основных средств применяются в Международных стандартах финансовой отчётности, а также в наиболее приближенной к Республике Беларусь стране – Российской Федерации.

Стоимостная оценка объектов основных средств в Республике Беларусь и Российской Федерации является достаточно схожей, однако в Республике Беларусь не используется такое понятие, как балансовая стоимость, то есть первоначальная стоимость актива с учетом её изменений. Тем не менее, принимая во внимание тот факт, что основные средства учитываются в балансе по остаточной стоимости, а также рассматривая сущность категории “балансовая стоимость” и “остаточная стоимость”, можно сделать заключение о том, что балансовая и остаточная стоимости являются равнозначными понятиями.

Таблица – Сравнительная характеристика стоимостной оценки основных средств в Республике Беларусь, Российской Федерации и согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Вид стоимости	Республика Беларусь	Российская Федерация	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
Первоначальная стоимость	+	+	+
Переоцененная стоимость	+	+	-
Остаточная стоимость	+	+	-
Текущая рыночная стоимость	+	-	-
Балансовая стоимость	-	+	+
Справедливая стоимость	-	-	+
Ликвидационная стоимость	-	-	+

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1-3]

Особое внимание при изучении данных таблицы 1 стоит обратить на стоимостную оценку по МСФО (IAS) 16 «Основные средства», так как представленные в нём виды стоимости в значительной степени отличаются как от стоимостей Республики Беларусь, так и Российской Федерации. В данном случае следует сделать акцент на справедливую и ликвидационную стоимости.

Справедливой стоимостью считается цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки [3]. Анализируя данную дефиницию, можно заметить, что текущая рыночная стоимость имеет схожее значение, однако существуют отличия, связанные с расчетом справедливой и рыночной стоимостей как оценочных показателей.

Рыночная стоимость объекта недвижимости является выражением его полезности именно с точки зрения рынка, а не его отвлеченного физического статуса. Для конкретного экономического субъекта полезность его активов может отличаться от их полезности с точки зрения рынка или отдельно взятой отрасли. Иногда справедливая оценка совпадает с рыночной. В большинстве случаев справедливая стоимость определяется на основе рыночных факторов, регулируемых спросом и предложением на определенный товар или услугу, отсюда можно сделать вывод, что рыночная стоимость является базой для определения справедливой стоимости. Однако, если справедливая стоимость рассчитывается с помощью различного рода математических моделей, то в определенных случаях она может значительно отличаться от рыночной стоимости [4].

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования [3]. Анализируя данную категорию, следует обратить внимание на то, что цена имущества при ликвидации не равна ни остаточной, ни первоначальной. По величине она близка к остаточной, но опускается ниже из-за сокращения сроков продажи. При определении ликвидационной стоимости следует принимать во внимание множество факторов, так как величина данной стоимости не может быть определена точно и носит вероятностный характер. По этой причине существуют определённые трудности при расчёте ликвидационной стоимости. Желательные сроки продажи активов являются одним из основных факторов, которые влияют на ликвидационную стоимость. В большинстве случаев длительность сроков продажи прямо пропорциональна выставленной цене объектов, реализуемых предприятием. То есть, чем быстрее нужно продать актив, тем на меньшую его стоимость следует рассчитывать. Кроме этого, на ликвидационную стоимость влияют спрос на рынке, состояние имущества и его характеристики: чем новее основное средство, тем выше его стоимость.

Основываясь на всех ранее указанных и перечисленных фактах, можно сделать вывод, что стоимостная оценка в Республике Беларусь является достаточно обоснованной и включает в себя все необходимые для ведения бухгалтерского учёта основных средств виды стоимости. Тем не менее, для дальнейшего развития и совершенствования бухгалтерского и финансового учёта, а также для более точной аналитики финансового состояния организаций возможно включение в белорусское законодательство таких видов стоимостей, как справедливая и ликвидационная. По

мнению автора, данный тип изменений будет способствовать получению достоверных данных, детализирующих результаты финансового анализа, и содействовать сближению с международными стандартами финансовой отчетности.

### **Список использованных источников**

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30.04.2012 № 26 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] / Pravo.by – Режим доступа: <https://pravo.by/document/>– Дата доступа: 25.03.2021.

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «основные средства» [Электронный ресурс] / Контур.Норматив – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=>– Дата доступа: 25.03.2021.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) МСФО 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU\\_BlueBook\\_GVT\\_2015\\_IAS\\_16.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_16.pdf)– Дата доступа: 25.03.2021.

4. Мищихина Н. А., Романченко Н.Н. Развитие концепций рыночной и справедливой стоимости [Электронный ресурс] // Elibrary.ru– Режим доступа: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_23726815\\_44731576.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_23726815_44731576.pdf) – Дата доступа: 26.03.2021.