

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

М.А. Сулим

Т.П. Пакишина, научный руководитель, канд. экон. наук, доцент
Витебский государственный технологический университет
г. Витебск

Основные средства играют важнейшую роль в хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования, образуя производственно-техническую базу и характеризую производственный потенциал организации. Это наиболее дорогостоящая часть средств производства. Для принятия правильных, качественных и своевременных управленческих решений по улучшению деятельности организации необходимо формировать полную и достоверную учетную информацию о состоянии и использовании основных средств в производственном процессе.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26, различают следующие виды оценок основных средств:

- 1) первоначальная стоимость;
- 2) переоцененная стоимость;
- 3) остаточная стоимость;
- 4) текущая рыночная стоимость [1].

Стоит отметить, что в бухгалтерской отчетности (бухгалтерском балансе) основные средства отражаются по остаточной стоимости.

Стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, – это первоначальная.

В целом виды оценок в Республике Беларусь аналогичны МСФО, однако в нашей стране не используется оценка по справедливой стоимости, что является немаловажным моментом.

Согласно пункту 6 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», под справедливой стоимостью понимается цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Цель оценки справедливой стоимости заключается в том, чтобы определить цену, по которой была бы осуществлена обычная сделка по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях [2].

Использование данного вида оценки имеет большое значение, так как позволяет обеспечить внешних пользователей полной и, что немаловажно, достоверной бухгалтерской информацией с учетом всех особенностей рынка в

реальных экономических условиях. Это важно для привлечения зарубежных инвесторов, образования коллективных организаций, поглощений и слияний, а также для других целей организации.

Следует выделить еще одну проблему в учете основных средств – переоценка объектов основных средств.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь проведение переоценки проводится по решению организации, за исключением случаев, установленных законодательством.

Согласно Инструкции о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке № 162/131/37 от 05.11.2010 применяются следующие методы переоценки:

- 1) прямой оценки;
- 2) пересчета валютной стоимости;
- 3) индексный.

Организация самостоятельно выбирает один из способов и закрепляет его в своей учетной политике.

Основная проблема заключается в том, что в современных условиях имеется трудность в выборе метода переоценки, так как каждый из методов имеет погрешность, а также имеет свои недостатки. Поэтому стоит выбирать тот метод, который будет давать наиболее достоверную величину.

Например, если говорить о методе прямой оценки, то огромный плюс – это определение реальной рыночной стоимости объекта. Высокая трудоемкость этого метода является его недостатком.

Если брать метод пересчета валютной стоимости, то он позволяет определить рыночную стоимость объекта основного средства с наиболее высокой точностью, однако не учитывает роль научно-технического прогресса в современных рыночных условиях, а также не учитывает ценовые изменения на рынке.

Преимуществом индексного метода является простота расчета. Вместе с тем, данное достоинство перекрывается тем, что полученная стоимость не соответствует реальной стоимости.

По нашему мнению, метод прямой оценки является наиболее целесообразным в применении, так как он позволяет определить стоимость основных средств организации, максимально приближенную к реальной (рыночной). Впоследствии это окажет положительное влияние на инвестиционную привлекательность организации.

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04. 2012 № 26.

2. Оценка справедливой стоимости: Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13.