

ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Низамов С.С., к.э.н.,

Уфимский юридический институт МВД России, г. Уфа, Россия

Аннотация. Оценки и переоценки активов в качестве основных средств имеют актуальное значение в условиях принятия Министерством финансов Российской Федерации новых законодательных актов в области бухгалтерского учета. При постановке на учет основного средства возникает или отсутствует необходимость их переоценки. Также оценка и переоценка активов влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, принятие управленческих решений в отношении формирования капитала компании, сохранности имущества, налогообложении.

Ключевые слова: экономика, оценка, переоценка, основные средства

Оценка основных средств – одно из приоритетных направлений в бухгалтерском учете. Оно решает целый комплекс задач, решение которых необходимо для осуществления деятельности любой организации в наше время [5, 8, 9]. Так, оценка необходима при

осуществлении всех операций с имуществом, при осуществлении актов купли-продажи имущества, получении его по договору мены или дарения, при сдаче или приобретении в аренду, разрешении имущественных споров, и совершении других действий, предусмотренных гражданским кодексом Российской Федерации [1].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается из суммы всех затрат, которые несет организация при приобретении, изготовлении и создания основных средств. В состав первоначальной стоимости не включаются возмещаемые налоги (с НДС) в том случае, если предприятие имеет право предъявить налог к возмещению из бюджета [3, 4]. В состав первоначальной стоимости включают: 1) стоимость консультационных информационных услуг, услуг посредников, страховых и оценочных фирм; 2) расходы на оплату таможенных пошлин, сборов, невозмещаемых налогов; 3) расходы на транспортировку, погрузку, разгрузку; 4) расходы подотчетных лиц; 5) расходы на пусконаладочные работы.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету организации предоставляется право не чаще 1 раза в год (на начало отчетного периода) переоценивать объекты основных средств до восстановительной стоимости путем индексации (с применением индекса дефлятора) или прямого перерасчета по документально подтвержденным рыночным ценам. При переоценке основных средств, осуществляемой в первый раз, сумма до оценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации (дебетуют счет 01 «Основные средства», кредитуют счет 83 «Добавочный капитал»). Сумма уценки объекта основных средств относится на дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 01 «Основные средства».

Таким образом, общие требования к процедуре оценки основных средств, следующие: первоначальная стоимость товара должна учитывать: цене покупки, стоимость доставки, судебные издержки, расходы на доставку, комиссии, расходы на установку, непогашенные налоги [2, 6, 7].

Рассмотрим для примера частные случаи оценки основных средств.

Оценка земельного участка, данная статья должна включать все расходы, связанные с его покупкой, а также расходы, необходимые для его использования: цену покупки; расходы, понесенные для совершения покупки (комиссий, сборов и сборов); расходы, понесенные для освобождения права собственности от любой зависимости (выплата ипотеки, покупка сервитута); стоимость обслуживания земли (выравнивание, наполнение, дренаж и очистка); затраты по займам; невозмещаемые налоги (регистрационный сбор, невозвращаемый НДС).

Оценка здания, построенного самой компанией, включает: материалы; прямые накладные расходы, понесенные в ходе строительства; рабочая сила; расходы на совершение операций; сборы архитекторов и инженеров; пошлины и налоги, если они не подлежат возмещению; затраты по займам; затраты на подготовку сдачи объекта.

Оценка материалов и оборудования включает: покупную цену; расходы на перевозку и обработку; стоимость страхования транспортных средств; стоимость подготовки и установки машины; начальные затраты; расходы на совершение операций; затраты по займам; неустранимые налоги.

Оценка финансовых основных средств включает в себя их стоимость покупки, непосредственно связанные затраты и следующие затраты на приобретение: плату за перевод, комиссионные, комиссионные, судебные издержки.

Переоценка основных средств предприятия – это изменение первоначальной стоимости основных средств, которое необходимо учитывать при определении справедливой стоимости, т. е. цены, по которой эти основные средства могут быть проданы на рынке сегодня.

Цели переоценки могут быть разными в каждом конкретном случае, например, повышение инвестиционной привлекательности предприятия, необходимость увеличения чистых активов предприятия, если их стоимость была ниже уставного капитала или использование активов компании в качестве залога или гарантии.

Так, МСФО – международные стандарты финансовой отчетности обязывает каждое предприятие для переоценки основных активов компании в случае значительного снижения стоимости в результате морального или физического износа, повреждения, потери, потери производительности, снижения объема продаж продукции, производимой оборудованием и т. д. Перед переоценкой основных средств необходимо провести так называемый тест на обесценение. В соответствии с МСФО все акции и ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости, это подразумевает необходимость проведения переоценки акций и ценных бумаг каждый отчетный период.

В соответствии с МСФО переоценка основных средств должна проводиться на регулярной основе, с той целью, чтобы текущая стоимость имущества существенно не отличалась от справедливой стоимости в соответствии с датой, указанной в балансе. МСФО (IAS) 16 выделяет два способа отражения переоценки отношении.

Накопленная амортизация на дату переоценки переоценивается в той же пропорции, что и изменение балансовой стоимости актива до амортизации. После переоценки (остаточно) стоимость актива устанавливается на его переоцененную сумму.

Сумма накопленной амортизации на дату переоценки дебетуется для уменьшения балансовой стоимости объекта до учета амортизации, после чего результат пересчитывается по справедливой стоимости.

Таким образом, при использовании любого способа переоценки надо подтвердить текущую рыночную или справедливую стоимость и необходимые документы (прайс-листы, статистические данные, отчеты о котировках ценных бумаг по итогам переоценки, дату торгов, заключения независимого оценщика).

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ
2. Современные направления и проблемы развития малого бизнеса в сельской местности Республики Башкортостан / Е.В. Стовба, Р.Б. Габдулхаков, А.В. Стовба [и др.] // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 10-1. – С. 152-159.
3. Гусманов Р.У., Низамов С.С. К вопросу механизма льготного кредитования как меры государственной поддержки АПК / Р.У. Гусманов, С.С. Низамов // Российский электронный научный журнал. – 2022. – № 1(43). – С. 63-70.
4. Гусманов Р.У., Низамов С.С. Механизмы инвестирования агропромышленного комплекса / Р.У. Гусманов, С.С. Низамов // Экономика и управление предприятиями, отраслями, комплексами на современном этапе глобализации: Сборник научных трудов VI Международной научно-практической конференции, Тверь, 22 декабря 2020 года. – Тверь: Тверской государственный технический университет, 2021. – С. 125-128.
5. Гусманов Р.У., Низамов С.С. Повышение эффективности сельскохозяйственного производства на основе оптимизации отраслевой структуры агроорганизаций / Р.У. Гусманов, С.С. Низамов // Аграрная наука в инновационном развитии АПК: Материалы Международной научно-практической конференции в

рамках XXVI Международной специализированной выставки "Агрокомплекс-2016", Уфа, 15–17 марта 2016 года. Том III. – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2016. – С. 232-237.

6. Гусманов Р.У., Низомов С.С. Сельскохозяйственная кооперация: проблемы и перспективы развития / Р.У. Гусманов, С.С. Низамов // Наука молодых – инновационному развитию АПК: материалы XIII Национальной научно-практической конференции молодых ученых. Часть II. – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2020. – С. 276-279.

7. Гусманов Р.У., Низамов С.С., Стомба Е.В. Перспективы развития личных подсобных хозяйств в Республике Башкортостан / Р.У. Гусманов, С.С. Низамов, Е.В. Стомба // Никоновские чтения. – 2022. – № 27. – С. 208-212.

8. Низомов С.С. Применение методов статистического моделирования при прогнозировании урожайности зерновых культур / С.С. Низомов // Вестник Башкирского государственного аграрного университета. – 2014. – № 2(30). – С. 132-135.

9. Стомба Е.В., Низомов С.С. Оптимизация отраслевой структуры агроорганизаций как фактор повышения эффективности сельскохозяйственного производства / Е.В. Стомба, С.С. Низомов // Международный научный журнал. – 2014. – № 2. – С. 34-39.