

С. Л. ШАТРОВ, Ю. Н. ДОБРОВОЛЬСКАЯ

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ АКТИВОВ, ПОДВЕРГШИХСЯ «ТЕХНИЧЕСКОМУ КАННИБАЛИЗМУ»

«Технический каннибализм» является одним из вариантов сохранения в технически исправном состоянии сложных с технической точки зрения активов, когда с целью эксплуатации одного объекта аналогичный разбирается на запасные части.

Научный интерес представляет оценка актива, подвергшегося «техническому каннибализму». Этот объект может быть лишь частично самортизирован, а изъятая деталь не определяет его стоимость. Таким образом, «на балансе» организации находится актив, стоимость которого в понимании классической теории бухгалтерского учета формируется из остаточной стоимости за минусом стоимости изъятых деталей и узлов.

Однако с учетом санкционных ограничений доукомплектовать объект становится проблематично, а, значит, при его оценке этот фактор должен стать определяющим. В таком случае реальная остаточная стоимость актива оказывается меньше остаточной стоимости, по которой объект числится в бухгалтерском учете. В международной практике такое явление получило название «обесценение актива» и регулируется Международными стандартами финансовой и бухгалтерской отчетности (МСФО). Согласно данному стандарту, убыток от обесценения должен признаваться во всех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину. При этом под возмещаемой величиной следует понимать сумму средств, которую организация ожидает получить от дальнейшего использования объекта. Следовательно, убыток от обесценения – это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину. Корректировка стоимости на убыток от обесценения позволяет получить более достоверную и справедливую оценку основных средств [3]. Только в этом случае будет соблюдаться принцип осмотрительности, который означает, что учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена [1].

Следует отметить, что вопросы оценки являются одними из наиболее обсуждаемых в теории и практике бухгалтерского учета. После введения МСФО, которые внедрили в практику новые виды оценки для бухгалтеров, проблемы определения «справедливой» стоимости активов и обязательств в бухгалтерском учете стали особо актуальными.

Действующим законодательством учетная оценка определяется как стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности [1], при этом она производится в официальной денежной единице Республики Беларусь.

Для учетной оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации применяется:

– первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив или обязательство принимается к бухгалтерскому учету;

– приведенная (дисконтированная) стоимость – текущая стоимость будущих поступлений и выбытия денежных средств от использования актива или текущая стоимость будущего использования денежных средств на погашение обязательства;

– переоцененная стоимость – стоимость актива или обязательства после их переоценки;

– другие виды учетной оценки, установленные законодательством [2].

В описанных выше случаях наибольший интерес вызывает переоценка актива, подвергшегося «техническому каннибализму». Несмотря на то, что законодательством допускаются три варианта ее проведения: прямая оценка, пересчет валютной стоимости и индексный метод – наиболее обоснованным считается решение собственника имущества на переоценку с применением метода прямой оценки с привлечением независимого оценщика, что позволит приблизить балансовую стоимость описанной выше группы активов компании к «справедливой».

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З. – Режим доступа : <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. – Дата доступа : 30.03.2023.

2 Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26. – Режим доступа : <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21226355&p1=1>. – Дата доступа : 30.03.2023.

3 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13. Оценка справедливой стоимости [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://bii.by/tx.dll?d=327213&a=133#a133>. – Дата доступа : 30.03.2023.

4 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16. Основные средства [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://bii.by/tx.dll?d=327213&a=133#a133>. – Дата доступа : 30.03.2023.

S. SHATROV, Yu. DOBROVOLSKAYA
Belarusian State University of Transport, Gomel

PROBLEMS OF ASSET VALUATION, SUBJECTED TO «TECHNICAL CANNIBALISM»