

ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КАК ЭЛЕМЕНТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Прохорова Галина Владимировна,
старший преподаватель кафедры общей химии,
кандидат химических наук,
магистрант Института экономики НИУ «БелГУ»;*
*Цыгулева Светлана Николаевна,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук;*
*Савенкова Ирина Викторовна,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

Для реального определения финансово-хозяйственной деятельности организации важное значение имеет оценка ее имущества и обязательств.

Целью оценки в бухгалтерском учете является определение фактической себестоимости свершившегося факта хозяйственного.

В целях обеспечения идентичности оценки имущества и обязательств в организациях к оценке предъявляются определенные требования (рисунок 1).

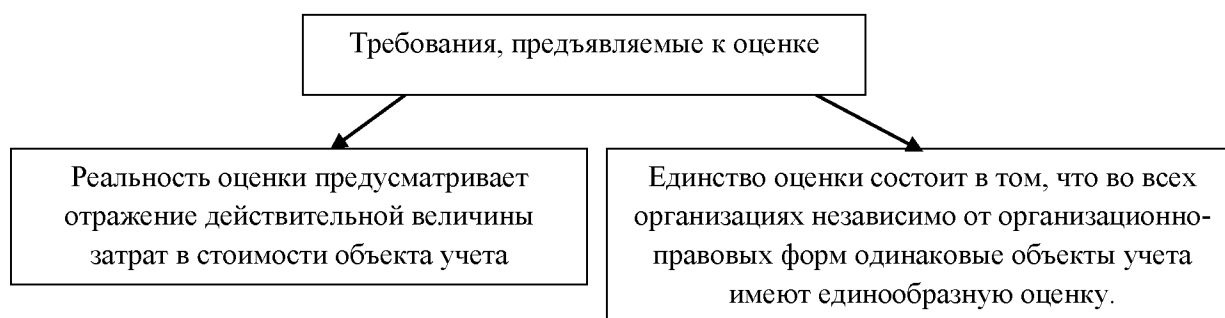


Рис.1. Основные требования оценки имущества

Соблюдение требования реальности оценки обеспечивается тем, что основой оценки имущества и обязательств является фактическая себестоимость приобретения или производства (изготовления).

Оценка объектов бухгалтерского учета зависит, в первую очередь, от видов объектов и целей учета: при постановке объекта на бухгалтерский учет, для отражения в бухгалтерской отчетности, для налоговых расчетов, для статистической отчетности, для прочих целей.

Оценка представляет собой способ выражения в учете и отчетности отдельных видов имущества и источников их образования в денежном измерении [6].

Оценка имущества экономического субъекта производится следующими способами (рисунок 2):

Обязательна денежная оценка имущества и обязательств организации, определяется цель такой оценки для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении, определяются методы оценки имущества. Другие методы оценки (в том числе путем резервирования) можно применять только в тех случаях, когда допускает законодательство РФ и нормативные акты органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Методы оценки видов имущества и обязательств утверждаются при принятии организацией учетной политики.

В качестве основного требования к ведению бухгалтерского учета установлено, что бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях [1].

В соответствии с действующими нормативными документами для организаций всех форм собственности установлен единый порядок оценки имущества и обязательств:

§ имущество, обязательства и хозяйственные операции оцениваются в рублях;

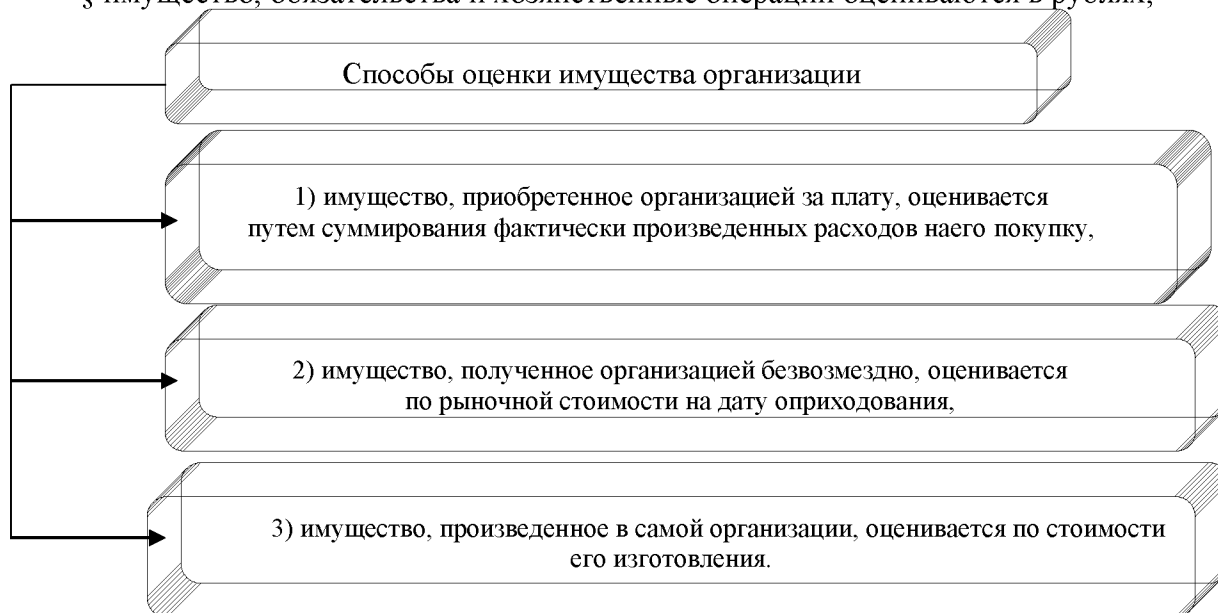


Рис. 2. Способы оценки имущества организации

§ записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей;

§ бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций допускается вести в суммах, округленных до целых рублей; возникающие суммовые разницы относят на результаты хозяйственной деятельности.

Рассмотрим порядок оценки отдельных видов имущества по составу и размещению для отражения их в бухгалтерской отчетности.

Нематериальные активы, относящиеся к внеоборотным и представляющие затраты организации в нематериальные объекты, отражаются в учете по первоначальной стоимости, а в отчетности – по остаточной (первоначальная стоимость минус амортизация). Исключение составляют бюджетные организации, в которых они учитываются по первоначальной стоимости [2].

Основные средства, действующие, находящиеся на консервации или в запасе, оценивают в отчетности по остаточной стоимости. В бухгалтерском учете их отражают по первоначальной или восстановительной стоимости. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Следует указать на тот факт, что первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Кроме того, фактическими затратами являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- 3) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

4) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

5) таможенные пошлины;

6) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

7) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств[3].

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Доходные вложения в материальные ценности оцениваются по первоначальной стоимости исходя из фактических затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Имущество, полученное арендатором по договору аренды, учитывается по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

Финансовые вложения отражаются в учете и в отчетности в сумме фактических затрат для инвестора.

Объекты финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублевом эквиваленте в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Такой порядок относится к ценным бумагам иностранных эмитентов, учитываемым в составе краткосрочных финансовых вложений, а также денежным средствам на депозитах, размещаемым в кредитных организациях за рубежом.

По ценным бумагам инвестиционного характера (сроком более 12 месяцев), стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчет стоимости и выявление курсовых разниц не производятся. Такие ценные бумаги учитываются в пересчитанных рублях на дату их первоначального оприходования [3].

Материальные ресурсы оцениваются в учете и отчетности по фактической стоимости, которая определяется исходя из затрат на их приобретение и изготовление, включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиками этих ресурсов, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций [5].

Если мы рассматриваем расходы будущих периодов, то к ним относятся затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам; в бухгалтерском учете и отчетности отражаются по фактически произведенным расходам. В бухгалтерском балансе они выделяются отдельной статьей и списываются в порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся [6].

Сырье, материалы, готовая продукция и товары, на которые цена в течение отчетного года снизилась либо они морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в балансе на конец отчетного года по цене возможной продажи; если цена ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения) – с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение расходов у некоммерческой организации [2].

Кроме того дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными, в том числе: платежи, которые ожидаются в течение 12 месяцев, и платежи, срок погашения которых превышает год после отчетной даты.

Необходимо указать на то, что, до погашения дебиторской задолженности она может быть:

§ оценена с учетом процентов за предоставление продукции, работ и услуг с оплатой в кредит;

§ частично списана в соответствии с законодательными документами (решениями правительства и судебных органов);

§ признана сомнительной, если не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В этом случае ежеквартально по результатам инвентаризации и письменного обоснования образуется резерв сомнительных долгов, который отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В итоге в бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается по остаточной стоимости (за минусом образованного резерва).

Денежные средства в учете и отчетности показываются в размере их остатка в российской и иностранных валютах в кассе, на расчетных и валютных счетах. Денежные средства в иностранных валютах учитываются в бухгалтерском учете в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу, действующему на дату выписки денежно-расчетных документов. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, в том числе разницы от переоценки остатков денежных средств на дату составления бухгалтерского отчета, относятся на финансовые результаты [4].

К обязательствам перед юридическими и физическими лицами относятся кредиторская задолженность, кредиты банка, заемные средства, включая займы, в форме выданных облигаций и векселей. Эти обязательства оцениваются при их постановке на учет в суммах, определяемых условиями договоров купли-продажи, кредитных договоров и договоров займа.

До погашения указанные обязательства могут быть:

§ оценены с учетом процента; размер обязательства в этом случае увеличивается на сумму процента;

§ частично обесценены, если по части суммы кредиторской задолженности срок исковой давности истек (при соблюдении установленных правил). Сумму относят на финансовые результаты организации, а в бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается по остаточной стоимости (за минусом образованной разницы).

Для определения величины фактической себестоимости используется такое понятие как калькуляция. Под ним понимается способ исчисления себестоимости, а именно средство вменения объекту в соответствии с той или иной ценой определенной оценки. Калькуляция как бухгалтерская процедура, связанная с исчислением оценок объектов учета, применяется во всех стадиях кругооборота средств. Выбор процедур, позволяющих получить то или иное значение оценки объектов учета, зависит от целей, которые преследует организация. Исходя из этого, в организациях по-разному воспринимаются оцениваемые объекты, а потому возникает множественность оценок, используемых в бухгалтерском учете.

Со временем в ряде случаев происходят изменения в объеме затрат на воспроизводство созданного в прошлом объекта имущества либо создаются объекты имущества, аналогичные действующим, но имеющие технические усовершенствования (с учетом новых технологий изготовления), что приводит к несоответствию реальности стоимости действующих объектов. С целью устранения такого несоответствия в оценке объектов вводится оценка по восстановительной стоимости, характеризующаяся суммой затрат на воспроизводство существующих объектов имущества в данный момент. В этой

связи первоначальная стоимость объекта трансформируется в восстановительную стоимость. Процесс трансформации одной оценки в другую называется переоценкой.

Многообразие вариантов оценок, когда каждый объект бухгалтерского наблюдения может получить практически бесконечное число оценок, приводит к необходимости установления общих требований к оценке объектов учета во всех организациях в соответствии с основополагающими принципами ведения бухгалтерского учета.

Литература

1. О бухгалтерском учете: фед. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ; Оформ. Е. Осьминой: офиц. [Текст] /М.:Омега-Л,-2013.-18с. - (Законы Российской Федерации).
2. Богатая, И.Н., Хахонова, Н.Н., Бухгалтерский учет. [Текст] // И.Н. Богатая, Н. Н. Хахонова, –Ростов н/Д: Феникс 2010. - 366 с.
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. [Текст] // Н. П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2011.- 396 с.
4. Семенихин, В.В. Денежные расчёты. [Текст] // ГроссМедиа 2014. 790 с
5. Семенихин, В.В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учёт. [Текст] // 2-е изд., перераб. и доп. М. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. 917 с.
6. Терехова, В.А. Финансовый учет: Краткий курс. [Текст] // В. А. Терехова. — СПб.: Питер, 2012г. — 368 с.

НОВАЯ МОДЕЛЬ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

*Стаханов Алексей Юрьевич,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

Необходимость применения выпущенного 28 мая 2014 года МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (далее, - «Стандарт») повлечет для большинства организаций, составляющих и представляющих свои финансовые отчеты в соответствии с МСФО не только изменение сумм и сроков признания выручки, но и моделей формирования финансовых показателей. По решению Совета по МСФО (IASB) и Совета по стандартам финансового учета США (US FASB) этот стандарт, разработанный в результате реализации проекта конвергенции IFRS (МСФО) и US GAAP (ОПБУ США), заменит требования действующих в МСФО и ОПБУ США соответствующих стандартов для финансовых отчетов за периоды, начинающиеся с 01 января 2018 г., при этом досрочное применение нового стандарта приветствуется указанными Советами.

Сфера применения Стандарта. Новая модель признания выручки распространяется на все договоры с покупателями (клиентами, заказчиками), кроме договоров, находящихся в сфере применения других МСФО, например, договоров аренды, страхования и финансовых инструментов. Признание и оценка передачи активов вне рамок обычной деятельности организации (например, продаж долгосрочно используемых активов) также должны соответствовать некоторым требованиям новой модели.

Действие нового Стандарта не распространяется на признание процентного и дивидендного дохода. Кроме этого, новый Стандарт не применяется в отношении товарообменных операций между организациями одной сферы деятельности, цель которых – продвижение товаров (услуг) существующим или потенциальным покупателям.

Единая модель признания выручки. Стандарт предписывает применять единую модель к договорам с покупателями и (для каждого договора) один из двух подходов к признанию выручки по этим договорам: