

Ю.В. Гусева (асп. каф. МЭО), В.Р. Окорочков, д.э.н., проф.

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАЗЛИЧНЫХ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ АКТИВОВ В РОССИЙСКОМ И МЕЖДУНАРОДНОМ УЧЕТЕ

Основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям для принятия экономических решений.

Важным вопросом, интересующим пользователей, является стоимость активов и бизнеса в целом, которая напрямую зависит от выбранного предприятием метода оценки активов.

В российском учете одной из основных оценок активов является оценка по фактической себестоимости. Кроме того, Закон “О бухгалтерском учете” предлагает использование рыночной стоимости и других методов оценки в случаях, предусмотренных законодательством РФ и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Различные Положения по бухгалтерскому учету позволяют также использование восстановительной стоимости и возможной цены реализации для оценки различных активов. Однако ни в одном из перечисленных выше нормативных актов не приведен исчерпывающий перечень всех возможных методов оценки.

Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) предлагают четыре различных метода оценки элементов отчетности, которые перечислены в Принципах МСФО:

- 1) фактическая стоимость приобретения;
- 2) восстановительная стоимость;
- 3) возможная цена продажи;
- 4) дисконтированная стоимость.

В международных стандартах, посвященных учету конкретных активов, определено, какой из методов оценки используется в качестве основного и допустимого альтернативного подхода.

Применение различных методов дают результаты, которые сильно отличаются друг от друга. Например, в российском учете основные средства могут быть оценены либо по фактической стоимости за вычетом износа, либо по восстановительной стоимости.

Использование разных способов оценки создает сложность для пользователей отчетности в понимании реальной картины деятельности предприятия, и решением этой проблемы многие годы занимались как российские, так и зарубежные специалисты в области учета.

В последнее время в зарубежной практике учета все чаще используется *оценка по справедливой стоимости*. Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленной на общих условиях.

Данная оценка впервые была применена в 90-ые годы в американском учете для раскрытия информации о финансовых инструментах. Постепенно практика использования справедливой стоимости расширяется. В марте 1995 г. справедливая стоимость была применена для раскрытия информации о финансовых инструментах в МСФО, что свидетельствует о международном признании данного метода оценки. В настоящее время справедливая стоимость используется в международной практике для оценки основных средств (МСФО 16), финансовых инструментов (МСФО 39) и инвестиционной собственности (МСФО 40).

Использование метода справедливой стоимости для оценки активов улучшает качество информации и дает возможность пользователям принимать более обоснованные решения.

Автор предполагает более подробно исследовать возможности этого метода для совершенствования достоверности финансовой отчетности.