

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университетінің экономикалық факультетінің 60 жылдығына арналған «**Жаңа болмыс жағдайында экономика және қоғам**» Халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының **материалдары**, 25 мамыр 2023 жыл, I бөлім= **Материалы** Международной научно-практической конференции «**Экономика и общество в условиях новой реальности**», посвящённой 60-летию экономического факультета Казахского агротехнического исследовательского университета имени С.Сейфуллина, 25 мая 2023 год, I часть = **Materials** of the International scientific and practical conference «**Economy and Society in a new reality**» dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of the S. Seifullin Kazakh Agrotechnical Research University, May 25, 2023, I part. – 2023. – Ч.1. – С.75-80.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

УДК 338.24.01 (045)

*Ахметова А.Е., ст. преподаватель, м.э.н.
КАТИУ имени С. Сейфуллина, г. Астана*

Задачи финансовой отчетности находится во главе концепции учета и отчетности. Они предопределяет методологию и методику формирования данных, поэтому совершенствование любого из элементов методического аппарата бухгалтерского учета, в том числе долгосрочных активов, должно осуществляться через призму интересов пользователей отчетности.

Серьезная проблема заключается в том, что в бухгалтерской среде до сих пор нет понимания МСФО и его влияния на учетные процессы и, основное, нет понимания необходимости полномасштабного перехода на МСФО и выгод от такого перехода.

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности ставит перед практикующими бухгалтерами серьезные вопросы, ответы на которые не представляются очевидными. Ряд вопросов связан с применением МСФО при учете долгосрочных активов и начислении амортизации, причем вопросы касаются как процесса конверсии учета (перехода на МСФО), так и учета после перехода на МСФО [1].

Проблемы конверсионного характера заключаются в следующем. До перехода на новые стандарты большинство хозяйствующих субъектов вело учет основных средств по первоначальной стоимости, и амортизация за редким исключением начислялась прямолинейным методом на основе норм. Поскольку нормы носят всеобщий обязательный характер, вопрос начисления амортизации – это один из самых простых учетных вопросов: достаточно идентифицировать имеющийся объект основных средств с соответствующей строкой в перечне, и норма амортизации готова [2].

МСФО 16 «Основные средства» требует от бухгалтера творческого подхода к учету. Целый ряд вопросов решается только на основании профессионального суждения, т.к. жесткие правила отсутствуют.

МСФО предполагает две модели последующей оценки долгосрочных активов: по первоначальной и переоцененной стоимости. Модель учета по первоначальной стоимости – это хорошо знакомый каждому бухгалтеру способ, когда основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения [3].

Применение модели учета по переоцененной стоимости требует постоянной переоценки объекта основных средств на основе справедливой стоимости. Опыт показывает, что учет по переоцененной стоимости гораздо менее популярен, чем учет по первоначальной стоимости, т.к. предполагает наличие постоянно доступной оценочной базы, чем на сегодняшний день вызывает множества проблем.

Тем не менее, одна из основных концепций, на которых базируется МСФО является учет активов по справедливой стоимости. Суть концепции состоит в том, чтобы дать пользователю информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия исходя из его реально существующей стоимости. Этот подход имеет большую значимость и полезность, так как позволяет достаточно достоверно ответить на вопрос собственника и пользователя: «Сколько стоит тот или иной бизнес сегодня?» [4].

Концепция оценки по справедливой стоимости при формировании финансовой отчетности реализуется в двух моделях оценки результата изменения справедливой стоимости. Одна модель — оценка по справедливой стоимости через прибыль/убыток. В данной модели изменение справедливой стоимости признается в показателе «Прибыль/убыток за период». Во второй модели — оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — изменение справедливой стоимости отражается в показателе «Прочий совокупный доход».

Компания имеет право выбрать в качестве исходной стоимости на дату перехода справедливую стоимость и использовать ее при подготовке входящего баланса или первоначальную (историческую) стоимость, если последняя сопоставима со справедливой стоимостью, или балансовой стоимостью, скорректированной на индекс инфляции.

При учете основных средств по переоцененной стоимости, если затраты на выбытие незначительны, обесценение активов по МСФО 36 можно не применять; если затраты на выбытие существенны, то необходимо применять МСФО 36 [5].

Таким образом, действует принцип осмотрительности, согласно которому организация не может завышать реальную стоимость активов. На каждую дату составления баланса предприятие должно оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака предприятие должно оценить возмещаемую сумму актива.

Положительный результат переоценки, включенный в раздел «Собственный капитал», может, согласно МСФО (IAS) 16, списываться на счет нераспределенного дохода, когда объект будет реализован. Списание

суммы положительного результата переоценки на счет нераспределенного дохода не отражается в отчете о прибылях и убытках [6].

Объективная необходимость пояснений и дополнений к отчетности появляется в процессе анализа отчетных данных, когда необходимо разъяснить причины, в результате которых изменились финансовые результаты деятельности или финансовое состояние организации, какие причины являются случайными, а какие – устойчивыми, изменение каких факторов зависит от самой организации, а какие определены внешними условиями функционирования предприятия, какие из них могут быть отрегулированы, какие – нет. Такие пояснения позволяют лучше понять отчетность, оценить сложившийся уровень и тенденции изменения финансовых показателей, стабильности финансового состояния. Следовательно, анализ отчетности и включение основных его выводов в пояснения и дополнения к ней обеспечивают повышение ее информативности и качества.

Как известно, среди специалистов отношение к справедливой стоимости неоднозначное – существуют как сторонники, так и оппоненты данной концепции. На наш взгляд, особый интерес представляет подробный обзор научных исследований в данной области, сделанный Э. С. Дружиловской [7]. Изучение преимуществ и недостатков справедливой стоимости позволило выявить и систематизировать области ключевых разногласий между сторонниками и оппонентами оценки по справедливой стоимости (таблица 1) [8].

Таблица 1 - Преимущества и недостатки оценки долгосрочных активов по справедливой стоимости

Область разногласия	Описание	Аргументы сторонников концепции	Аргументы оппонентов концепции
Достоверность информации	Пользователям отчетности необходима достоверная информация о текущей стоимости	Справедливая стоимость показывает достоверную оценку реальной ценности активов/обязательств (объективная оценка)	При отсутствии активных рынков не существует обоснованного расчета справедливой стоимости (субъективная оценка)
Способы определения	Справедливая стоимость может быть найдена на активном рынке. Если рынок	Даже при наличии определенной степени ненадежности в полученной при помощи моделей стоимости, она все	Допущения, присущие моделям (ставка дисконтирования, вероятность событий и др.), могут различаться

	отсутствует, для ее определения используются модели оценки	равно остается полезной для принятия решений, потому что отражает экономическую реальность	между организациями и видами активов/обязательств, что приводит к несопоставимости информации
Влияние на прибыль	Рыночные цены влияют на прибыль за период, которая становится зависимой от внутренних и внешних (рыночных) факторов	Приобретение активов, стоимость которых падает, указывает на неэффективную работу менеджмента, что должно быть признано в расходах в отчете о прибылях (и наоборот)	Изменчивость прибыли затрудняет оценку эффективности деятельности менеджмента по управлению компанией
Понимание инвесторами	Инвесторам необходима информация о рыночной стоимости компании	На рыночную стоимость компании могут влиять различные факторы. Финансовая отчетность – лишь один из источников информации для оценки бизнеса	Даже если чистые активы оценены по справедливой стоимости, эта стоимость не будет равна стоимости компании, так как в составе активов не учитывается гудвилл

В результате анализа сложившейся ситуации в развитии концепции справедливой стоимости можно сделать следующие выводы:

1. Использование модели полной справедливой стоимости в финансовой отчетности в отечественной практике – явление трудоемкое, однако в международной практике для учета активов справедливая стоимость используется уже давно. Поэтому, даже если оппоненты концепции не согласны с полным учетом по справедливой стоимости, корректировка стоимости долгосрочных активов на растущих и падающих рынках и учет результатов переоценки в капитале более века успешно применяются в зарубежной практике.

2. В условиях финансового кризиса новым является то, что рынки перестали быть активными, поэтому оценки приходится делать с применением моделей и раскрывать в отчетности дополнительную информацию об использованных моделях на основе отчетов об оценке, что влечет за собой дополнительные затраты. Однако, по мнению разработчиков стандартов, даже

такие оценки предоставляют более уместную и надежную информацию, чем альтернативы, не учитывающие текущие экономические условия [9].

Таким образом, модели присущи и преимущества и недостатки, которые объективно нельзя отрицать. Очевидно, что концепция справедливой стоимости в нынешнем виде не является совершенной, но вместе с тем возврат к историческим оценкам не решит существующих проблем на рынках и не снизит вероятность будущих финансовых кризисов. Указания по определению справедливой стоимости активов и обязательств в различных ситуациях позволяют усовершенствовать концепцию оценки по справедливой стоимости.

Список использованной литературы

1. G., Černius, L., Birškýtė. Financial information and management decisions: Impact of accounting policy on financial indicators of the firm [Текст] // Business: Theory and Practice. - 2020. - Volume 2, - Issue 1. - P. 48–57. <https://doi.org/10.3846/btp.2020.9959>

2. Шаукерова, З.М. Финансовый учет 1. [Текст]: учебное пособие / З.М.Шаукерова, А.Е. Ахметова / - Астана: КАТУ им. С.Сейфуллина. - 2016. – 237 с.

3. Кошкарова, А.С. Особенности учета основных средств по казахстанским и международным стандартам [Текст] / А.С. Кошкарова // Сборник статей Международной научно-практической конференции «Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ» / ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, - 2019. - С.168-172, доступно по адресу: <http://is.nkzu.kz/publishings/%7BD5F24089E-3C80-486D-86A0-3C93B1F8D1EE%7D.pdf>

4. Лустов, Н.С. Учет, анализ и аудит основных и оборотных средств предприятия: монография, [Текст] / Н.С. Лустов. - М.: РУСАЙНС, - 2017. - 321с.

5. Темирбаева, К.Ж., Калачева, Ю.В. Оценка долгосрочных активов как инструмент формирования достоверной стоимости имущества предприятия [Текст] / Н.С. Лустов // Вестник инновационного евразийского университета. - 2011. - №15. - С. 25-31.

6. Рожнова, О.В. Развитие концепции оценки по справедливой стоимости [Текст]: О.В. Рожнова // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. - №6. - С. 20-27.

7. Дружиловская, Т.Ю. Проблемы практического применения справедливой стоимости для оценки объектов учета [Текст]: Т.Ю.Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. - № 9. – С. 1086 – 1099. [Электронный ресурс]: <file:///C:/Users/ww/Downloads/problemy-prakticheskogo-primeneniya-spravedlivoy-stoimosti-dlya-otsenki-obektov-ucheta.pdf>

8. Demaria, Samira, Rigot, Sandra The impact on long-term capital investment of accounting and prudential standards for European financial intermediaries / Demaria, Samira, Rigot, Sandra //Revue d'Economie Politique.-

2018. - Volume 128 (5). - pp. 935 - 968, [Electronic resource]:
<https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=50461256900>