

**ДОСТОВЕРНАЯ ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА КАК ОСНОВА
ОТРАЖЕНИЯ РЕАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Ю.В. Волосова

*УО «Гомельский государственный университет
им. Ф. Скорины», г. Гомель, Беларусь*

В условиях ускоряющихся темпов глобализации экономических отношений все острее стоит вопрос о приведении в соответствие с международными стандартами (МСФО) финансовой отчетности на отечественных предприятиях. Это прежде всего связано с необходимостью формирования прозрачной и достоверной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия, которая будет использована различного рода пользователями (налоговыми службами, кредитными организациями, потенциальными инвесторами) для принятия рациональных управленческих решений.

Основной формой финансовой отчетности является бухгалтерский баланс. Потому только основанная на единых учетных стандартах оценка его составных частей может служить полноценным источником информации для представителей различных сфер деятельности. И в первую очередь это касается оценки имущества предприятия, (т.е. актива баланса), представляющего собой ресурсы, от которых в будущем с достаточным основанием можно ожидать получение экономической прибыли.

Однако до сих пор имеют место значительные отличия в оценке отдельных статей актива в бухгалтерском учете Республики Беларусь и в системе международных стандартов. Остановимся на основных проблемах оценки имущества предприятия.

Существенную часть активов предприятий материального производства составляют основные средства. На их долю приходится до 80% стоимости имущества. Поэтому очевидно, что от реальности их оценки зависят показатели финансового благополучия предприятия.

Однако в отечественной системе бухгалтерского учета в состав основных средств не включается земля, в то время как в балансах зарубежных предприятий ее стоимость имеет значительный удельный вес.

Кроме того, оценка объектов основных средств у нас имеет преимущественно затратный принцип. Так, объекты основных средств, приобретенные за плату, оцениваются по исторической стоимости, полученные безвозмездно – по рыночной стоимости, изготовленные собственными силами – по стоимости изготовления. В МСФО же принята концепция справедливой стоимости, определяемая как сумма, по которой может быть осуществлен обмен актива, или оплата обязательств в результате операций между осведомленными, заинтересованными и независимыми сторонами.

Переоценка основных средств на наших предприятиях производится не чаще одного раза в год и только с разрешения органов власти, в то время как в международной практике переоценка производится по мере необходимости по усмотрению самой организации.

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия, между тем международными стандартами предусмотрена более гибкая система начисления амортизации.

На белорусских предприятиях отсутствует возможность учитывать фактическое состояние основных средств, их реальный износ и обесценение вследствие недостаточной многосторонности самого понятия «износ», который не учитывает, например, внешний износ, возникающий в результате неблагоприятного воздействия факторов экономической и политической обстановки, приводящих к снижению спроса на продукцию, эффективности производства.

Помимо основных средств значительный удельный вес в активах современных зарубежных предприятий составляют нематериальные активы, которые в последнее время становятся значительным дополнительным источником прибыли. Это требует решения следующих проблем в их учете и оценки. До сих пор серьезную проблему составляет правильное отнесение тех или иных объектов учета к нематериальным активам, некоторые из них вообще не имеют отражения в бухгалтерском учете в отличие от международного (например, гудвил, доли рынков, отношения с клиентами и поставщиками). Существуют так же сложности в оценке нематериальных активов с присущей ей затратной направленностью, хотя МСФО предусмотрена оценка их по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка нематериальных активов на наших предприятиях не производится, хотя в соответствии с МСФО она предусмотрена по мере изменения справедливой стоимости.

Важной составляющей имущества предприятия являются его запасы, т.е. активы, которые предназначены для продажи, а также активы в форме сырья и материалов, предназначенные для использования в процессе производства.

В соответствии с белорусской практикой учета запасы оцениваются по фактической себестоимости, в то время как в МСФО - по наименьшей из сравниваемых величин: по фактической себестоимости или по их рыночной стоимости (стоимости возможной продажи). Типовым планом счетов бухгалтерского учета Республики Беларусь предусмотрена возможность учета запасов по их рыночной стоимости при помощи создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Однако введение данного резерва является принципиально новым в нашей стране и поэтому не нашло еще достаточного распространения.

Неотъемлемой составляющей актива баланса является также дебиторская задолженность, приобретающая все большие масштабы в силу появления разнообразных форм расчетов по обязательствам между сторонами сделки, в которых имеется разрыв между возникновением денежного обязательства и сроком его погашения. В бухгалтерском балансе на наших предприятиях сумма дебиторской задолженности отражается на основании документов, фактически ее подтверждающих (товарные накладные, договора поставки, счета-фактуры и др.) и не подлежит ни какого рода переоценке с целью предупреждения риска возможности ее неуплаты. В международной практике к оценке дебиторской задолженности подходят более основательно. Оценка ее производится по справедливой стоимости в разрезе конкретных должников и даты возникновения задолженности. В момент образования задолженности производится анализ финансового состояния должника и в случае необходимости создается резерв на случай ее непогашения при помощи счета Поправка по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам предусмотрено и белорусским планом счетов, но на предприятиях он еще практически не освоен.

Таким образом, мы видим, что национальная система бухгалтерского учета уже достаточна приближена к МСФО, но в большей степени теоретически. Актуальной остается проблема недостатка практических навыков в области учета по новым стандартам, осторожности в их применении. Чем скорее нововведения будут внедряться в жизнь, тем быстрее балансовая стоимость активов станет ориентиром справедливой стоимости и позволит повысить степень информативности бухгалтерского баланса, что немаловажно в вопросе привлечения инвестиций.