



Своевременная переоценка основных средств является чрезвычайно важным процессом. Переоценка позволяет определить фактическую стоимость основных активов компании с учетом текущей рыночной ситуации. В противном случае пренебрежение этим процессом создает высокий риск снижения прибыльности компании.

Основные средства обычно переоцениваются в начале года, и результаты действительны до переоценки. Стоимость определенных видов активов, принадлежащих организации, уменьшается или увеличивается в цене на регулярной основе. Таким образом, если в начале года была обнаружена переоценка некоторых бизнес-элементов, последующие ежегодные выплаты налоговым органам пропорционально сокращаются. Если стоимость этих предметов увеличилась, вы можете получить дополнительную прибыль, поскольку уставный капитал компании увеличился.

Очень важно понимать все основные аспекты неправильного понимания текущего состояния активов компании. Переоценка, проведенная специалистами, может оптимизировать многие процессы учета и значительно сократить производственные затраты.

Если переоценка основных средств проводится регулярно, в соответствии с изменениями условий воспроизводства, приведенная стоимость дает фактическую оценку основных средств на момент подготовки финансовой отчетности^[1].

Учет основных средств по первоначальной стоимости, которая во все времена существенно отделена от замены, означает, что накопленная амортизация не покрывает затраты на ее воспроизводство на современной технологической основе.

В процессе развития рыночных отношений в имуществе субъектов

хозяйствования неуклонно возрастает доля нематериальных активов. Это является следствием быстрого распространения информационных технологий, обострением конкуренции, стремления предприятий к выходу

на новые рынки как отечественные, так и мировые.

Функционирование нематериальных активов в экономической сфере создает возможности для современного субъекта хозяйствования изменить состав и структуру собственного производственного капитала. Рост доли нематериальных активов в структуре стоимости новой (создаваемой) продукции и услуг способствует росту наукоемкости, что представляет огромное значение для роста конкурентоспособности продукции и предприятия в целом.

Нематериальные активы - принципиально новый для отечественной теории и практики вид имущества, подлежащий бухгалтерскому учету.

В последнее время в имуществе хозяйствующих субъектов неуклонно возрастает часть нематериальных активов. В то же время, увеличивается и экономический интерес в повышении доходности предприятия за счет использования нематериальных активов. Это обусловлено быстротой и масштабами технологических изменений, распространением информационных технологий, активной инвестиционной деятельностью, обострением конкурентной борьбы, стремлением получить признание на внутреннем и мировом рынках, усложнением и интеграцией международных финансовых рынков. В современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах фактически невозможно без информации о нематериальных активах. Для повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, требуется знать резервы повышения эффективности использования нематериальных активов.

1. Переоценка основных средств

Текущая (восстановительная) стоимость основных средств означает сумму денежных средств, которую организация должна заплатить во время переоценки, если необходимо заменить элемент. Следующее может быть использовано при определении:

- данные об аналогичной продукции, полученные от производителей;
- информация об уровне цен, доступная государственным органам статистики, органам регулирования торговли и организациям;

- информация об уровне цен, публикуемая в средствах массовой информации и специальной литературе;
- оценка технической инвентаризации офиса;
- экспертное заключение о текущей (восстановительной) стоимости основных средств[2].

Конкретный источник информации о текущей (замещающей) стоимости для переоценки также должен быть указан в учетной политике компании.

Переоценка основных средств для целей бухгалтерского учета является не обязательной, а добровольной. Решение о проведении (не проведении) переоценки должно быть указано в методе учета для целей бухгалтерского учета.

При принятии решения о переоценке основных средств следует учитывать, что впоследствии она должна регулярно переоцениваться (переоцениваться или дисконтироваться), чтобы стоимость основных средств, для которых она отражена в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Однако нормативный интервал не существует в нормативных документах в течение, которого основные средства должны быть переоценены. Поэтому вопрос о частоте переоценки остается спорным. Это позволяет организации определять в своих принципах бухгалтерского учета период, в который регулярно проводятся регулярные переоценки основных средств (например, через 1 год или 2, 3 года и т. д.).

В-третьих, в соответствии с принятым разделением имущества 6 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» утв. Решением Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н, орг.

Переоценка проводится не чаще одного раза в год (в начале отчетного года).
Переоценка основных средств происходит по состоянию на 1 января отчетного года.

Группы аналогичных основных средств должны быть переоценены. Это означает, например, что допускается производить переоценку транспортных средств и при этом не производить переоценку зданий. А вот, например, производить переоценку компьютеров в бухгалтерии и при этом "забыть" о компьютерах в IT-подразделении нельзя.

Важно помнить, что земля и природные ресурсы (вода, недра и другие природные ресурсы) не подлежат переоценке в пункте 43 «Руководства по учету основных средств». Это также включает основные средства, которые не отражены в балансе на момент переоценки. Все прочие основные средства (активные, неактивные, сохраненные и т. д.) переоцениваются[3].

Решение о переоценке может распространяться не на все основные средства, а на определенные группы однородных основных средств. Когда организация приняла решение о переоценке, в порядке учетной политики для целей бухгалтерского учета должно быть представлено следующее:

- Вариант 1. Все основные средства переоцениваются;
- Вариант 2. Определенные группы однородных основных средств переоцениваются (укажите, какие именно).

Переоценка осуществляется посредством индексации или прямого перерасчёта. Однако в настоящее время методика проведения переоценки индексным методом в настоящее время отсутствует. Таким образом, на практике переоценка проводится путем прямого пересчета.

Переоценка путем прямого перерасчёта происходит по документально подтвержденным рыночным ценам.

Данное предписание в значительной степени носит декларативный характер, поскольку рыночная цена на некоторые основные средства (уникальные, нераспределенные и т. д. объекты) может отсутствовать, поскольку они могут не формировать рынок.

Определение рыночной цены закреплено в Федеральном законе от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Рыночная стоимость является наиболее вероятной ценой, по которой этот объект оценки может быть продан в конкурентной среде на открытом рынке, если стороны, участвующие в сделке, действуют надлежащим образом, располагают всей необходимой информацией, и все чрезвычайные обстоятельства не отражаются в стоимости цены сделки, если:

- одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение;
- стороны, участвующие в сделке, знают предмет договора и действуют в своих интересах;

- объект оценки представлен на свободном рынке в форме публичной оферты;
- цена сделки является разумным вознаграждением для объекта оценки, и не было принуждения завершать сделку в отношении сторон сделки;
- оплата за предмет оценки производится наличными.

Следующее может быть использовано в качестве документального подтверждения соответствия между ценой, использованной для переоценки, и уровнем рыночной цены:

- прайс-листы организаций продавца на момент переоценки;
- информация из статистических управлений и других государственных учреждений;
- предоставление независимому рецензенту соответствующей лицензии (этот вариант требует от организации дополнительных затрат на оплату услуг рецензента).

Следует иметь в виду, что переоценка основных средств включает в себя не только преобразование его первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (перечисленной на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в основные средства»), но и амортизацию накопленных Общий срок полезного использования имущества (накоплено на счете 02 «Амортизация основных средств»)[4].

2. Нормативное регулирование переоценки основных средств

Процесс учета переоценки основных средств определяется бухгалтерским положением «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. (ред. от 16.05.2016)

Прежде всего, необходимо определить порядок внедрения и учета результатов переоценки основных средств при учете. Они регулируются:

- ст. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утверждена решением Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (ред. от 16.05.2016.);
- пунктами 43 - 48 Руководства по учету основных средств утверждено решением Минфина России от 13 октября 2003 г. N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020);
- учетной политикой переоценочной организации.

Согласно пункту 15 ПБУ 6/01, коммерческие организации могут переоценивать группы аналогичных основных средств по их текущей (замещающей) стоимости путем индексации не более одного раза в год (в начале отчетного года), см. Раздел 2 «Подготовка и проведение переоценки» для метода переоценки индекса. или прямого пересчета. Метод подробно описан на страницах 9-10 в текущем разделе о документированных рыночных ценах.

3. Переоценки нематериальных активов

Первоначальная стоимость, по которой нематериальный актив был принят для целей бухгалтерского учета, не может быть изменена, за исключением случаев, указанных в пункте 17 ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов». Он включает в себя переоценку и обесценивание нематериальных активов.

Организация может переоценивать объекты НМА один раз в год с 1 января и только для групп однородных объектов. Другими словами, нет необходимости переоценивать все объекты нематериальных активов. Однако если переоценивать объекты из группы однородных объектов, вы должны переоценить все другие объекты, содержащиеся в этой группе (раздел 19 ПБУ 14/2007). Законодательство не определяет, как часто переоценка должна считаться регулярной. Согласно пункту 18 ПБУ 14/2007 организация не должна переоценивать нематериальные активы более одного раза в год^[5].

Отсюда следует, что организация имеет право самостоятельно определять, как часто она переоценивает объекты нематериальных активов. Например, в учетной политике для целей бухгалтерского учета вы можете указать, что нематериальные активы переоцениваются ежегодно или регулярно каждые два или три года и т. д. Предусмотрена административная и налоговая ответственность за нерегулярную реализацию переоценок нематериальных активов.

Организация может переоценивать объекты НМА только в соответствии с группами похожих объектов (пункт 18 ПБУ 14/2007). В связи с тем, что группы однородных нематериальных активов не требуются по закону, организация должна создавать эти группы независимо друг от друга путем включения соответствующих положений в принципы бухгалтерского учета для целей бухгалтерского учета.

Нематериальные активы переоцениваются на 1 января текущего года. Результаты переоценки не включаются в годовую финансовую отчетность за предыдущий год, но учитываются при подготовке данных бухгалтерского баланса (форма № 1) в начале отчетного года (раздел 20 ПБУ 14/2007). Первый баланс, который

организация должна предоставить своим пользователям в отчетном году, основан на результатах за первый квартал. Поэтому переоценка нематериальных активов должна проводиться до их доставки. Организация должна сдать оставшуюся сумму не позднее 30 апреля отчетного года (Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)[6]. Таким образом, возможными датами переоценки основных средств является период с 1 января по 29 апреля отчетного года.

4. Нормативное регулирование переоценки НМА

Правовой статус интеллектуальной собственности регулируется гражданским законодательством. Например, статья 128 Гражданского кодекса Российской Федерации дает исчерпывающее определение видов объектов гражданских прав: «К объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (нематериальная собственность); нематериальные блага».

Статья 138 Гражданского кодекса Российской Федерации определяет интеллектуальную собственность: «В случаях и в порядке, которые определены настоящим Кодексом и иными законами, исключительное право (интеллектуальная собственность) гражданина или юридического лица ограничивается результатами интеллектуальной деятельности и равнозначными средствами. Индивидуализация признанного юридического лица, выполненных работ или услуг (название компании, торговая марка, знак обслуживания и т. д.). Использование результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, являющихся предметом исключительных прав, может осуществляться только третьими лицами с согласия правообладателя».

Вопросы интеллектуальной собственности регулируются следующими законодательными актами Российской Федерации:

Авторские исключительные права на использование проектов дизайна, архитектуры, градостроительства и ландшафтных садов также включают в себя их практическую реализацию. Автор принятого архитектурного проекта имеет право требовать от заказчика участия в реализации его проекта при разработке документации для строительства и при строительстве здания или сооружения, если договором не предусмотрено иное.

Нормативно-правовые акты, регулирующие аудит НМА

- Гражданский Кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019);
- Ст. 150 «Нематериальные блага» ГК РФ (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 12.05.2020);
- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

Заключение

Необходимость переоценки определяется инфляционными процессами. Рост цен требует от организаций уточнения оценки своих активов, чтобы привести их стоимость в соответствие с текущими рыночными ценами.

Инфляция усугубляет искажение цен и искажение прав собственности, поскольку неэквивалентный обмен принимает беспрецедентные пропорции и увеличивает разрыв в оценке инвестиций и оборотного капитала компании. Единовременная переоценка основных средств позволяет устранить эту деформацию и решить ряд приоритетных задач в экономике: каждый объект недвижимости получает более достоверную информацию о количественной стоимости своего имущества. Для субъектов всех форм собственности крайне важно объективно оценить их уставный капитал и производственный потенциал, дать гарантии в экономических отношениях со своими партнерами, банками, инвесторами и т. д.

Следует также отметить, что переоценка основных средств, несмотря на очевидные выгоды, создает определенные трудности при разработке бизнес-планов для компаний и бюджетов на всех уровнях. Эти планы и бюджеты составляются до планируемого года, когда еще неизвестны результаты переоценки основных фондов на 1 января этого года. Однако эти результаты влияют на амортизацию, уровень налога на корпоративную собственность, источники финансирования капитальных вложений, рост корпоративного оборотного капитала и цены на корпоративные продукты.

Переоценка основных средств должна рассматриваться как с точки зрения экономической целесообразности, так и ее юридического сопровождения.

Переоценка нематериальных активов является правом, а не обязательством компании. Из-за этого она становится неотъемлемой частью учетной политики конкретной компании. Право на осуществление процесса изложено в пункте 17 Положения о бухгалтерском учете «Учет нематериальных активов», который был определен решением Министерства финансов № 153п от 27 декабря 2007 года (ред. от 16.05.2016). Переоценка может проводиться только коммерческими компаниями. Некоммерческие организации не имеют права на переоценку.

Список литературы.

1. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник для бакалавров / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2015. - 372 с.
2. Грибов, В.Д. Экономика предприятия: Учебник / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - М.: Инфра-М, 2018. - 512 с.
3. Ивашенцева, Т.А. Экономика предприятия (для бакалавров). / Т.А. Ивашенцева. - М.: КноРус, 2019. - 159 с.
4. Нечитайло, А.И. Экономика предприятия: Учебник / А.И. Нечитайло. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 554 с.
5. Скляренко, В.К. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.К. Скляренко, В.М. Прудников. - М.: Инфра-М, 2015. - 416 с.
6. Тертышник, М.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / М.И. Тертышник. - М.: Инфра-М, 2016. - 320 с.

1. Нечитайло, А.И. Экономика предприятия: Учебник / А.И. Нечитайло. - Рн/Д: Феникс, 2017. - С.163. [↑](#)
2. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник для бакалавров / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2015. - С. 158. [↑](#)
3. Скляренко, В.К. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.К. Скляренко, В.М. Прудников. - М.: Инфра-М, 2015. - С. 311. [↑](#)

4. Тертышник, М.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / М.И. Тертышник. - М.: Инфра-М, 2016. - С. 134.. [↑](#)
5. Грибов, В.Д. Экономика предприятия: Учебник / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - М.: Инфра-М, 2018. - С. 213.. [↑](#)
6. Ивашенцева, Т.А. Экономика предприятия (для бакалавров). / Т.А. Ивашенцева. - М.: КноРус, 2019. - С. 123. [↑](#)