

УДК 657.24

doi: 10.20310/1819-8813-2017-12-6-359-365

УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

ЧЕРЕМИСИНА НАТАЛИЯ ВАЛЕНТИНОВНА

Тамбовский государственный университет имени Г. Р. Державина,
г. Тамбов, Российская Федерация, e-mail: t_cheremisina@mail.ru

КОРОВИНА ЛАРИСА НИКОЛАЕВНА

Тамбовский государственный университет имени Г. Р. Державина,
г. Тамбов, Российская Федерация, e-mail: lara.corovina@yandex.ru

В статье исследуются понятия переоценки и обесценения как форм проявления последующей оценки внеоборотных активов. Целью работы является формирование алгоритма последующей оценки внеоборотных активов в системе бухгалтерского учета. Методологической основой исследования, проведенного в работе, являются российские нормативные акты в области бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, научные труды отечественных специалистов по бухгалтерскому финансовому учету. Одной из ключевых проблем бухгалтерского учета является проблема оценки активов экономического субъекта. Использование различных оценок повышает значимость формируемой в бухгалтерском учете и отчетности информации, чем помогает в решении управленческих задач. Процедура оценки сложна и неоднозначна как в теоретическом, так и законодательном плане. В российском законодательстве встречаются различные термины, так или иначе связанные с оценкой – переоценка, уценка, обесценение, амортизация. Основное внимание в работе обращено на выяснение отличий переоценки и обесценения. Как показало исследование, в российском законодательстве не полностью проработаны эти понятия. В работе произведено их уточнение и предложено рассматривать переоценку и обесценение как формы проявления последующей оценки внеоборотных активов. В статье установлены этапы эволюции института переоценки, сложившиеся в российской учетной практике. Критически осмысливая труды современных экономистов, нами систематизированы условия, препятствующие проведению переоценки, и дана оценка ее необходимости и значимости для хозяйствующих субъектов в современных условиях. Рассмотрены виды последующей оценки, применяемые в процедуре переоценки и обесценения – справедливая стоимость, ценность использования, текущая рыночная стоимость в соответствии с российским законодательством и международными стандартами финансовой отчетности. Предложено авторское определение текущей рыночной стоимости. Сформирован алгоритм последующего изменения стоимости внеоборотных активов в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: переоценка, уценка, дооценка, обесценение, рыночная стоимость, справедливая стоимость

Формирование достоверной информации в бухгалтерском учете является важнейшим требованием, предъявляемым к ней различными пользователями. Они на основе достоверной информации принимают и оценивают различного рода решения «о размещении ограниченных ресурсов» [1].

Определение достоверности бухгалтерской отчетности содержится в п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). «Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [2].

Одним из методов обеспечения достоверности бухгалтерских данных является стоимостная оценка активов и обязательств, в основе которой долж-

ны лежать реальные затраты, выраженные в денежном измерении.

Необходимость применения оценки диктуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402ФЗ. В нем выделена 12 статья «Денежное измерение объектов бухгалтерского учета», согласно которой все «объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению» [3].

Оценка используется как в текущей деятельности, так и при решении стратегических задач.

Текущая деятельность предполагает оценивание при использовании активов, формировании налоговой политики, получении кредитов, ведении всех видов бухгалтерского учета.

К числу стратегических задач, решаемых с помощью оценки, можно отнести – «... формиро-

вание имущественного комплекса организации, управление капитализацией компании, формирование кредитной истории предприятия, формирование новых продуктовых направлений» [4].

Как метод бухгалтерского учета оценка представляет собой денежное выражение стоимости имущества и обязательств организации, по которой они представляются в бухгалтерской отчетности.

«Процесс оценки, как отмечает М. И. Кутер, предполагает сочетание трех составляющих элементов:

- 1) объект или событие;
- 2) подлежащее количественной оценке свойство (качество, признак) объекта;
- 3) шкала измерения или совокупность единиц, в которых можно выразить свойство» [5].

Экономические субъекты производят оценку своих объектов и событий, используя данные о фактически произведенных расходах, т. е. себестоимости.

В условиях значительного изменения рыночных цен на приобретенные ранее объекты предприятия встают перед необходимостью изменения первоначально зафиксированных оценок, т. е. их переоценки.

Переоценка позволяет установить на располагаемые объекты реальную стоимость, отражающую сложившуюся на момент переоценки конъюнктуру, что соответствует принципу реальности баланса. Проведение переоценки имеет как преимущества, так и недостатки.

Преимущества переоценки:

- увеличение собственного капитала организации и стоимости ее активов, что повышает инвестиционную привлекательность организации и кредитоспособность;
- генерация дополнительных средств для обновления активов за счет повышения амортизационных отчислений переоцениваемых объектов.

Недостатки переоценки заключаются:

- во-первых, в повышении первоначальной стоимости активов, что приводит к увеличению налоговых платежей экономического субъекта;
- во-вторых, амортизационные отчисления по переоцененному объекту, также могут увеличиться, а они, являясь элементом себестоимости, приведут к ее росту и сокращению финансовых результатов, дивидендов собственникам;
- в-третьих, доведение стоимости активов до реальной цены искажает истинную величину капитала экономического субъекта, так как добавляемая в ходе переоценки часть стоимости капитала фактически не соответствует созданной его владельцами. В этом смысле более целесообразным считается применение первоначальной (исторической) стоимости.

Институт переоценки актуализируют такие факторы, как развитие научно-технического прогресса, рост производительности труда, инфляция, покупательная способность денежных единиц и др.

Для Российской Федерации переоценка относительно новое понятие.

В своей эволюции переоценка прошла несколько этапов.

Первый этап – 1992 г. Правительство РФ принимает постановление № 595 «О переоценке основных фондов (средств) в России». Постановление требовало от всех экономических субъектов провести переоценку на 01.07.92 г., используя коэффициенты, разработанные централизованно Госкомстатом Российской Федерации. Далее переоценки проводились на первое января 1994, 1995, 1996 и 1997 гг. Их общей чертой была обязательность проведения и использование прямого или индексного методов.

Второй этап – 1998 г. Постановление Правительства от 24 июня 1998 г. № 667 отменяет обязательность проведения переоценки. Организациям предоставляется право самостоятельного решения данного вопроса и закрепления его в учетной политике.

Третий этап – 2002 г. В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом МФ РФ 30 марта 2001 г., закрепляется положение, дающее право коммерческой организации проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год по текущей стоимости. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 14/2002) вводит категорию обесценения.

Четвертый этап – 2007 г. Расширяется перечень активов, подлежащих переоценке – помимо основных средств, в эту категорию активов внесены и нематериальные активы. В этом году выходит Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. В нем появляется раздел «Последующая оценка нематериальных активов», дающая право экономическим субъектам «не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости» [6].

В нормативных актах по бухгалтерскому учету Российской Федерации переоценка выступает в форме уценки и дооценки. Так, ПБУ 6/01 «Учет основных средств», не раскрывая понятий уценки и дооценки, указывает только на источники их покрытия: «Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки

относится на финансовый результат в качестве прочих расходов» [7].

Международные стандарты финансовой отчетности, признанные Российской Федерацией в 2010 г. (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»), не содержат таких понятий, как уценка и дооценка. В Концептуальных основах финансовой отчетности представлено только понятие оценки, но они, как отмечается в вышеуказанном постановлении Правительства «не являются документом из состава МСФО и, как следствие, не устанавливают нормы по конкретным вопросам оценки или раскрытия информации» [8].

В том же категориальном ряду, что и переоценка, стоит такая экономическая категория, как «обесценение». Впервые в российской учетной практике она появилась в 2002 г. в Положении по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений».

Обращение к трактовке понятия «обесценение» в различных словарях, приводит нас к пониманию отсутствия единого подхода в этом вопросе. Так, экономические словари указывают на обесценение как на процесс утраты активом его первоначальной стоимости в результате ухудшения его состояния, финансовые словари акцентируют наше внимание на сумме, начисляемой на финансовые результаты, отождествляющей обесценение с износом, амортизационными отчислениями.

На возможное обесценение актива указывает Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), и оно же отсылает нас к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Как такового определения обесценения не содержат ни национальные стандарты бухгалтерского учета, ни международные.

В МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» «актив считается обесценившимся, когда его балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму» [9]. Также стандарт раскрывает содержание основных терминов и понятий, характеризующих обесценение активов, таких как, балансовая стоимость, единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС), справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, ценность использования, возмещаемая сумма, а также приводятся признаки обесценения (значительное снижение рыночной стоимости актива в отчетном периоде, изменение условий деятельности субъекта хозяйствования, имеющих место в отчетном периоде или предполагающихся в будущем, изменения на рынке обесцениваемого актива, рост рыночной капитализации

актива по сравнению с его балансовой стоимостью, изменение физических свойств актива в худшую сторону, снижение экономической эффективности использования актива и др.), выявление которых (хотя бы одного) влечет применение процедуры тестирования в целях выявления обесценения.

Исследование содержания составляющих сущность обесценения элементов показывает, что обесценение характерно для активов, в отношении которых отсутствует активный рынок. Поэтому обесценение невозможно употреблять как синоним переоценки, оно представляет собой самостоятельное понятие и самостоятельный процесс, но, имеющее в своей основе тот же фактор актуализации, что и переоценка, а именно, снижение рыночной стоимости актива.

Уценка как форма переоценки противоположна обесценению и происходит с объектами, по которым наблюдается активный рынок, о чем свидетельствует МСФО и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Как справедливо отмечает И. А. Власова, «уценка отражает снижение справедливой стоимости актива под воздействием морального износа первого рода; обесценение же возможно вследствие морального износа второго рода, а также по причине использования актива в хозяйственной деятельности, т. е. в результате износа физического (повреждения, снашивания и т. п.)» [10]. Под моральным износом первого рода общепринято понимать удешевление воспроизводства актива, под моральным износом второго рода – снижение стоимости актива в результате появления новых аналогов.

Таким образом, для идентификации уценки характерен один признак – это наличие активного рынка. Признаки обесценения были перечислены выше.

Обесценению могут подвергаться в соответствии с МСФО и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» только нематериальные активы (с неопределенным сроком использования и незавершенные), а переоценке – как нематериальные активы, так и основные средства, так как в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» присутствует прямое на то указание.

По мнению авторов, и переоценка, и обесценение есть разновидности последующей оценки актива (рис. 1).

Как обесценение, так и переоценка предполагают определение стоимости объекта, подвергаемого им.

При наличии признаков обесценения экономический субъект, в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов», может выбрать наибольшую из двух величин – справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования.

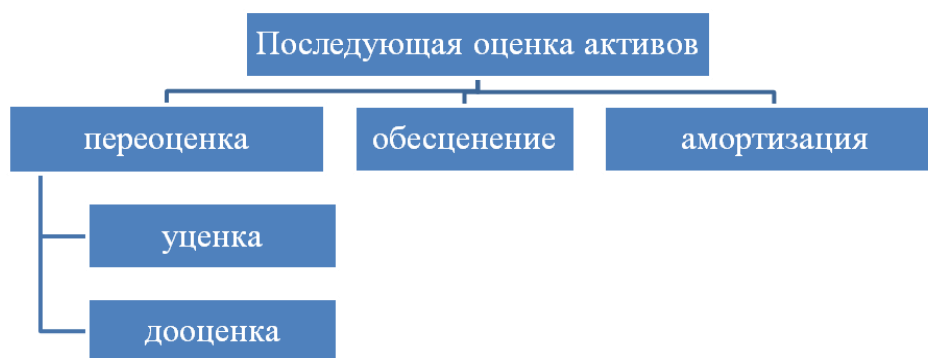


Рис. 1. Направления последующей оценки активов

Под справедливой стоимостью понимается цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Ценность использования применяется в случае невозможности расчета справедливой стоимости и определяется как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств от актива.

Переоценка (уценка или дооценка), как указывают положения по бухгалтерскому учету, предполагает использование текущей рыночной стоимости.

Применение текущей рыночной стоимости в отечественной учетной практике закреплено рядом нормативных актов, связанных с учетом основных средств, материально-производственных запасов, финансовых вложений, нематериальных активов, доходов организации. Введено понятие текущей рыночной стоимости Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при МФ РФ, Президентским советом ИПБ России 29.12.97.

Под текущей рыночной стоимостью или стоимостью реализации в этом документе понимается «сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации» [11].

Исследование соответствующих положений по бухгалтерскому учету и методических указаний приводит к выводу, что в основу их формулировки текущей рыночной стоимости закладывается один и тот же родовый признак – предполагаемая продажа, сформулированный Концепцией бухгалтерского учета. Следует также отметить еще два признака, содержащихся в нормативных актах. Так, Методические указания по учету основных средств предлагают признавать текущую рыночную стоимость активов «... на дату принятия к бухгалтерскому учету» [12].

Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов предлагает понимать под их текущей рыночной стоимостью «сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости» [6].

Положение по учету финансовых вложений предлагает включать в определение текущей рыночной стоимости субъекта, ее формирующего, например, организатора торговли на рынке ценных бумаг.

На недостатки в формировании дефиниций текущей рыночной стоимости обращают внимание М. А. Вахрушина, О. А. Бородин. Они считают необходимым ввести в текст определения указание «... на активность рынка, обычный характер сделки и независимость ее участников» [13].

Неточности формулировок, выявленные в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет, усложняют работу бухгалтера и, в конечном счете, влияют на качество формируемой им информации.

Наиболее полное определение, содержащее вышеобозначенные признаки, представлено в Федеральном законе «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ (ред. от 29.07.2017 г.).

В нем под рыночной стоимостью понимается «наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на дату оценки на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, т. е. когда:

- одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение;
- стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах;

– объект оценки представлен на открытом рынке посредством публичной оферты, типичной для аналогичных объектов оценки;

– цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было;

– платеж за объект оценки выражен в денежной форме» [14].

Международные стандарты финансовой отчетности не содержат понятие рыночной стоимости, в

них применяется справедливая стоимость, содержание которой очень близко приведенному выше определению рыночной стоимости в соответствии с ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ». Таким образом, происходит отождествление этих понятий, с чем некоторые ученые выражают несогласие. В качестве аргумента приводится положение, что рыночная стоимость может быть определена только при наличии активного рынка, а справедливую стоимость можно определить в любом случае.

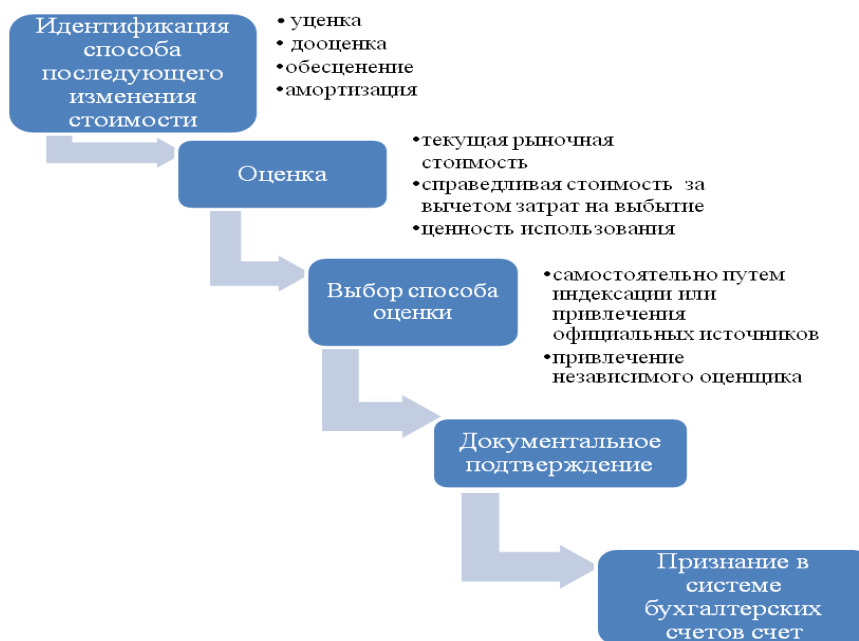


Рис. 2. Алгоритм последующего изменения стоимости внеоборотных активов в бухгалтерском учете

Учитывая приведенные нами основные признаки текущей рыночной стоимости, сформулируем ее определение для целей бухгалтерского учета. Текущая рыночная стоимость – это стоимость объекта, которая может быть возмещена в результате его продажи на региональном открытом конкурентном рынке на дату определения текущей рыночной стоимости экспертом, изготовителем, организатором торговли, в условиях информационной обеспеченности участников сделки, при отсутствии воздействия чрезвычайных обстоятельств и которая принимается экономическим субъектом на дату постановки на учет.

Вопрос о подтверждении текущей рыночной стоимости решается экономическими субъектами самостоятельно. Возможны три варианта его разрешения:

1) экономический субъект самостоятельно рассчитывает рыночную стоимость;

2) экономический субъект привлекает независимого оценщика, который может применять

различные подходы – затратный, доходный, рыночный;

3) экономический субъект использует официальные источники информации: органы статистики, организации-производители, органы власти, специализированные организации и др. Эта информация должна быть общедоступной, достоверной, легко проверяемой.

В этой связи при наличии вариативности решения необходимо выбранный вариант расчета рыночной стоимости отразить в учетной политике организации, указав также источники получения информации (в случае выбора второго варианта) и формы подтверждающих документов (акты, отчеты).

Еще одним вопросом, связанным с последующим изменением стоимости активов в виде переоценки и обесценения, является признание в учете выявленных изменений.

В соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов», убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка. Аналогично в соответствии с российскими стандартами уценка объектов отно-

сится на счет финансовых результатов в качестве прочего расхода.

Рассмотренные нами основные моменты бухгалтерского аспекта последующего изменения стоимости внеоборотных активов представлены на рисунке 2.

Литература

1. Бухгалтерский учет / под ред. Я. В. Соколова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

3. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

4. Слободняк И. А., Арбатская Т. Г. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности: монография. Иркутск: Изд-во БГУ, 2017. С. 60.

5. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003. С. 241.

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001): приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

8. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории: постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

9. Международный стандарт финансовой отчетности» (IAS) 36 Обесценение активов: приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 27.06.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

10. Власова И. А. Обесценение активов в методологии и учетной практике // Вопросы экономики и права. 2011. № 2. С. 225-229.

11. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при МФ РФ, Президентским советом ИПБ России 29.12.97. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

12. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

13. Вахрушина М. А., Бородин О. А. Проблемы первоначальной оценки инвестиционной недвижимости: сравнительный анализ принципов МСФО и РПБУ // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 3. С. 2-12.

14. Об оценочной деятельности в Российской Федерации: федер. закон от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ (ред. от 29.07.2017). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

References

1. Bukhgalterskij uchet [Accounting] /pod red. Ya. V. Sokolova. M.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2008.

2. Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Bukhgalterskaya otchetnost' organizatsii» (PBU4/99): prikaz Minfina RF ot 06.07.1999 № 43n (red. ot 08.11.2010) [About the adoption of the Accounting regulation «Accounting Reports of the Organization» (AR4/99): order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 06.07.1999. № 43n (edition on 08.11.2010)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

3. O bukhgalterskom uchet: feder. zakon ot 06.12.2011 № 402 FZ [About accounting: federal law on 06.12.2011 № 402 Federal Law]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

4. Slobodnyak I. A., Arbatskaya T. G. Dostovernost' bukhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti: monografiya [Reliability of accounting (financial) reports: monograph]. Irkutsk: Izd-vo BГУ, 2017.

5. Kuter M. I. Teoriya bukhgalterskogo ucheta [Theory of accounting]. M.: Finansy i statistika, 2003.

6. Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet nematerial'nykh aktivov» (PBU 14/2007): prikaz Minfina RF ot 27.12.2007 № 153n (red. ot 16.05.2016) [About the adoption of the Accounting regulation «Accounting of Intangible Assets» (AR 14/2007): order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 27.12.2007. № 153n (edition on 16.05.2016)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

7. Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet osnovnykh sredstv» (PBU 6/2001): prikaz Minfina RF ot 30.03.2001 № 26n (red. ot 16.05.2016) [About the adoption of the Accounting regulation «Accounting of Intangible Assets» (AR 6/2001): order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 30.03.2001 № 26n (edition on 16.05.2016)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

8. Ob utverzhdenii Polozheniya o priznanii Mezhdunarodnykh standartov finansovoj otchetnosti i Raz'yasnenij Mezhdunarodnykh standartov finansovoj otchetnosti dlya primeneniya na territorii: postanovleniye Pravitel'stva RF ot 25.02.2011 № 107 [About the adoption of the Provision on recognition of International Financial Reporting Standards and Explanations of International Financial Reporting Standards for application in the territory: resolution of the Government of the Russian Federation on 25.02.2011 г. № 107]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

9. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti» (IAS) 36 Obestseneeniye aktivov: prikaz Minfina Rossii ot 28.12.2015 № 217n (red. ot 27.06.2016) [International Financial Reporting Standard (IAS) 36 Depreciation of assets: order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 28.12.2015 № 217n (edition on 27.06.2016)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

10. Vlasova I. A. Obestsenedeniye aktivov v metodologii i uchetoj praktike [Depreciation of assets in methodology and registration practice] // Voprosy ekonomiki i prava. 2011. № 2. S. 225-229.

11. Kontsepsiya bukhgalterskogo ucheta v rynochnoj ekonomike Rossii, odobrennaya Metodologicheskim sovetom po bukhgalterskomu uchetu pri MF RF, Prezidentskim sovetom IPB Rossii 29.12.97 [The concept of accounting in market economy of Russia approved by Methodological council for accounting at MF Russian Federation, the Presidential Council of IPA of Russia 29.12.97]. URL://http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

12. Ob utverzhdenii Metodicheskikh ukazaniy po bukhgalterskomu uchetu osnovnykh sredstv: Prikaz Minfina RF ot 13.10.2003 № 91n (red. ot 24.12.2010) [About the

statement of the Study guide on accounting of fixed assets: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 13.10.2003 № 91n (edition on 24.12.2010)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

13. Vakhrushina M. A., Borodin O. A. Problemy pervonachal'noj otsenki investitsionnoj nedvizhimosti: sravnitel'nyy analiz printsipov MSFO i RPBU [Problems of initial assessment of the investment real estate: comparative analysis of the principles of IFRS and RAR] // Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchets. 2012. № 3. S. 2-12.

14. Ob otsenochnoj deyatel'nosti v Rossijskoj Federatsii: feder. zakon ot 29.07.1998 g. № 135-FZ (red. ot 29.07.2017) [About estimated activity in the Russian Federation: federal law on 29.07.1998 № 135-FL (edition on 29.07.2017)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

* * *

REGISTRATION ASPECT OF REVALUATION OF NON-CURRENT ASSETS

CHEREMISINA NATALIYA VALENTINOVNA

Tambov State University named after G. R. Derzhavin,
Tambov, the Russian Federation, e-mail: t_cheremisina@mail.ru

KOROVINA LARISA NIKOLAEVNA

Tambov State University named after G. R. Derzhavin,
Tambov, the Russian Federation, e-mail: lara.corovina@yandex.ru

In article authors investigated concepts of revaluation and depreciation as forms of manifestation of the subsequent assessment of non-current assets. The purpose of work is formation of an algorithm of the subsequent assessment of non-current assets in the system of accounting. A methodological basis of the research conducted in work are the Russian regulations in the field of accounting, International Financial Reporting Standards, scientific works of domestic specialists in accounting financial accounting. One of key problems of accounting is the problem of assessment of assets of the economic subject. Use of various estimates increases the importance formed in accounting and the reporting of information, than helps with the solution of administrative tasks. Assessment procedure is difficult and ambiguous as in the theoretical, and legislative plan. Various terms anyway connected with assessment – revaluation, a markdown, depreciation – occur in the Russian legislation. Authors paid the main attention to clarification of differences of revaluation and depreciation. As the research showed, in the Russian legislation these concepts are not completely worked out. In article authors made their specification, offered to consider revaluation and depreciation as forms of manifestation of the subsequent assessment of non-current assets and established the stages of evolution of institute of revaluation which developed in the Russian registration practice. Critically comprehending works of modern economists, authors systematized the conditions interfering carrying out revaluation, gave an assessment of its need and importance for economic entities in modern conditions, considered the types of the subsequent assessment applied in the procedure of revaluation and depreciation – fair value, use value, the current market value according to the Russian legislation and International Financial Reporting Standards, offered determination of the current market value and created the algorithm of the subsequent change of cost of non-current assets in accounting.

Key words: revaluation, markdown, revaluation, depreciation, market value, fair value

Об авторах:

Черемисина Наталия Валентиновна, доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета и налогового контроля Тамбовского государственного университета имени Г. Р. Державина, г. Тамбов

Коровина Лариса Николаевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогового контроля Тамбовского государственного университета имени Г. Р. Державина, г. Тамбов

About the authors:

Cheremisina Nataliya Valentinovna, Doctor of Economics, Professor, Head of the Accounting and Tax Control Department, Tambov State University named after G. R. Derzhavin, Tambov

Korovina Larisa Nikolaevna, Candidate of Economics, Associate Professor of the Accounting and Tax Control Department, Tambov State University named after G. R. Derzhavin, Tambov