

Как написать в пояснительной записке об оценке стоимости активов?

Вопрос

Вышестоящая организация требует при сдаче квартальной отчетности в пояснительной записке отражать: способы оценки активов, обязательств, доходов и расходов при формировании бухгалтерской отчетности и профессиональное суждение о том, относятся ли объекты к основным средствам или инвестиционной недвижимости.

О чем нужно написать в пояснительной записке?

Ответ

Ответ:

1. Для оценки активов, обязательств, доходов и расходов **могут быть использованы следующие виды оценки: фактическая, в денежном выражении и справедливая стоимость.**
2. Когда порядок учета законодательно не урегулирован, то такой учет относится к области профессионального суждения бухгалтера.
3. Недвижимость, ее часть и движимое имущество, которое составляет с объектом единый имущественный комплекс учитите, как инвестиционные

Обоснование

1. Для оценки активов, обязательств, доходов и расходов, т.е. определения, в какой сумме должен быть признан тот или иной объект в бухгалтерской отчетности, могут быть использованы следующие виды оценки:

фактическая (первоначальная) стоимость (себестоимость) т.е. сумма денежных средств или их эквивалентов, уплаченная или начисленная при приобретении или производстве объекта (или при учёте кредиторской задолженности);

в денежном выражении - в случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности

справедливая стоимость: основными методами определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств являются:

- а) метод рыночных цен;
- б) метод амортизированной стоимости замещения.

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод, который наиболее применим и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета, либо метод, предусмотренный для соответствующего объекта

бухгалтерского учета, нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости актива по методу амортизированной стоимости замещения последняя определяется как разница между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью замены актива, в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости.

Стоимость восстановления (воспроизводства) актива определяется как стоимость полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива (например, стоимость восстановления здания в случае его разрушения).

Стоимость замены актива рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования (например, стоимость замены разрушенного здания иным зданием с сопоставимым сроком его полезного использования).

Для целей бухгалтерского учета, формирования и раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности рыночной ценой является цена, которая может быть получена (уплачена) при продаже актива (обязательства) между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить. Рыночной не является расчетная цена, завышенная или заниженная в результате особых условий или обстоятельств, специальных условий или скидок (вычетов, премий, льгот), предоставляемых любой стороной, связанной с фактом хозяйственной жизни.

2. (первое предложение перенесла в ответ) Профессиональное суждение бухгалтера оформляют в виде первичного документа. Оформляется такой документ в произвольной форме.

Сущность самого понятия профессионального суждения, порядок его применения в современном учете не рассматриваются в нормативных документах по ведению бухучета и отчетности. В связи с этим порядок визирования и использования документа определяется учреждением самостоятельно.

3. Недвижимость, ее часть и движимое имущество, которое составляет с объектом единый имущественный комплекс учитите, как инвестиционные, если одновременно соблюдены условия:

объект не будете использовать для выполнения государственных функций, управленческих нужд или для продажи;

передаете объекты по договору аренды, безвозмездного пользования.

В Пояснительной записке ([ф. 0503760](#)) приводите анализ исполнения плана ФХД, движения задолженности и имущества, результаты исполнения госзадания и другую информацию, которой нет в основных отчетных формах.

Для этих данных в Пояснительной записке есть текстовая часть, пять таблиц и 13 приложений (сведений), которые сгруппированы по пяти разделам.

В текстовой части, в том числе, **отражаете информацию, которую установил учредитель.**

В том числе опишите и события, которые, возможно, не отразили в учете из-за опоздания документов. Достаточно в текстовой части указать на такое событие и привести его денежную оценку ([абз. 7 п. 3](#) Инструкции к Единому плану счетов [№ 157н](#)).



На вопрос отвечала:

О.Я. Решетова,
консультант ИПЦ
"Консультант+Аскон"
