

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О.Н. Харченко  
подпись  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Влияние изменения оценки активов на показатели финансовой отчетности на  
примере основных средств нефтегазовой компании

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

Руководитель	_____	к.э.н., доцент	Т.В. Кожина
	подпись, дата		
Выпускник	_____		Л.В. Дзукаева
	подпись, дата		
Рецензент	_____	начальник отдела ППиЭА ООО «СН-КНГ»	А.А. Дубровский
	подпись, дата		

Красноярск 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1 Теоретико-методологические вопросы оценки основных средств на современном этапе .....	7
1.1 Понятие и экономическое содержание оценки основных средств в современных условиях .....	7
1.2 Историческое развитие системы оценок основных средств, используемой в международных стандартах финансовой отчетности .....	14
1.3 Анализ системы оценок основных средств, используемой в отечественной учетной практике .....	21
2 Разработка методики определения оценки основных средств для нефтегазовой отрасли .....	33
2.1 Подходы к оценке объектов основных средств в нефтегазовой отрасли	33
2.2 Существующие методики проведения оценки основных средств на разных этапах жизненного цикла актива.....	40
2.3 Совершенствование подхода формирования оценки основных средств в нефтегазовой отрасли .....	49
3 Анализ применения предлагаемой методики оценки основных средств, а также влияния на финансовые показатели компании .....	58
3.1 Характеристика компании ООО «Славнефть Красноярскнефтегаз» и принятые способы оценки объектов основных средств .....	58
3.2 Применение сформулированной методики оценки и сравнение полученных данных на примере ООО «Славнефть Красноярскнефтегаз» .....	58
3.3 Пересчет показателей финансовой отчетности и прогнозная оценка финансового состояния с учетом примененной методики.....	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	61
ПРИЛОЖЕНИЕ А Информация об основных средствах за 2023 год ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Матрица оценки основных средств с пересчитанными показателями для ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ В Динамика изменения стоимости основных средств без применения методики для ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>

ПРИЛОЖЕНИЕ Г Динамика изменения стоимости основных средств с использованием методики для ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» **Ошибка!**  
**Закладка не определена.**

## ВВЕДЕНИЕ

Эффективность эксплуатации компанией основных средств иллюстрирует результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, представленной определенными показателями финансовой отчетности. На современном этапе экономического развития основные средства приобрели бесспорное значение при определении влияния на финансовую характеристику любого предприятия. Также изменилось нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств. Данные изменения требуют еще большего внимания со стороны внутренних и внешних пользователей. Именно основные средства являются базой для успешной производственной работы компании и получения ею экономических выгод.

Актуальность данной тематики связана в первую очередь с применением стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Трансформация стандартов учета на данном этапе создает методические и технические проблемные области при оценке основных средств на всех стадиях производственной деятельности. При этом существующие стандарты не выделяют полноценной методики определения стоимости объекта основных средств на разных этапах жизненного цикла актива, а лишь содержат возможные варианты применения в крайне «размытой» технической форме. Отсутствие четкого количественного алгоритма также является актуальной проблемой. В новом стандарте меняется группировка основных средств, также система и порядок учета амортизации для целей воспроизводства основных фондов. Для правильного и корректного определения эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта необходим процесс оценки показателей, содержащихся в его финансовой отчетности. Должное, полное, наиболее полезное представление и понимание данных показателей основывается на выборе конкретных способов и методов оценки объектов основных средств, которые определяются

соответствующими российскими правилами учета и положениями международных стандартов.

Объектом данного исследования является ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз». Предметом – способы оценки основных средств на всех этапах жизненного цикла актива компании.

Целью данной работы является совершенствование методики оценки объектов основных средств и создание общего подхода необходимого для формирования достоверной информации показателей финансовой отчетности на примере основных средств нефтегазовой компании ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз». Новизна данной работы заключается в формировании общего порядка определения балансовой стоимости объектов основных средств, а также способ амортизации нефтегазовых активов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

1. Определить экономическое содержание понятия оценки основных средств в современных условиях;
2. Исследовать систему оценки основных средств в российской и международной отчетности;
3. Раскрыть существующие подходы к оценке объектов основных средств в нефтегазовой отрасли;
4. Установить действующие способы проведения оценки основных средств на разных этапах жизненного цикла актива;
5. Сформулировать общий подход формирования оценки основных средств в нефтегазовой отрасли;
6. Оценить результаты применения методики в сравнении с существующими подходами;
7. Проанализировать влияние пересчитанных показателей на данные, отраженные в финансовой отчетности организации.

Методика исследования включает анализ, сравнение, систематизацию и обобщение информации соответствующих российских и международных стандартов бухгалтерского учета, методических указаний, рекомендаций

Минфина России и других ведомств, международных стандартов, научной литературы. Информационной основой для решения задач данной исследовательской работы являются труды, предоставленные в таких источниках как:

- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU;
- Электронно-библиотечная система Znanium;
- Научная электронная библиотека КиберЛенинка;
- Компьютерные справочные правовые системы КонсультантПлюс, ГАРАНТ.

Также для решения основных задач использовались внутренние документы организации ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз», а также бухгалтерская и финансовая отчетность компании.

Практическая значимость работы заключается в повышении точности и объективности оценки стоимости основных средств. Это способствует улучшению финансовой отчетности, оптимизации налогового планирования и более эффективному управлению активами. Улучшенные методы оценки могут привести к более обоснованным инвестиционным решениям и снижению рисков, связанных с износом и амортизацией оборудования, что, в свою очередь, способствует устойчивому развитию компаний нефтегазовой отрасли.

Данная работа состоит из введения, трех глав и заключения. В первой главе рассматриваются теоретико-методологические вопросы оценки основных средств на современном этапе, а также историческое развитие подходов к оценке. Во второй главе формулируется общая методика определения оценки основных средств для нефтегазовой отрасли на разных этапах жизненного цикла актива. В третьей главе проводится апробация предлагаемой методики оценки основных средств, а также анализ влияния на финансовые показатели компании.

# **1 Теоретико-методологические вопросы оценки основных средств на современном этапе**

## **1.1 Понятие и экономическое содержание оценки основных средств в современных условиях**

Основные средства составляют значительную часть всех активов предприятия. Особую роль играют основные средства в деятельности промышленных предприятий, занимающихся производством продукции, оказанием услуг и выполнением работ, которые по сути невозможно осуществлять без использования в процессе деятельности основных средств. Основные средства любой организации выступают в качестве важнейшего производственного потенциала и резерва, по состоянию и использованию которых зачастую определяется имущественное положение и в конечном итоге инвестиционная привлекательность предприятий. В современных условиях нестабильности рыночной экономики поменялись и условия функционирования российских предприятий. Успешное развитие и долгосрочная устойчивость определяется уровнем их адаптации к ускоряющейся динамике изменений, как во внутренней, так и во внешней среде функционирования. Конкретное преимущество и лидирующая позиция отдельно взятой организации определяется эффективностью использования имеющихся у него ресурсов. Кроме того, при рациональном использовании основных фондов и производственных мощностей предприятия улучшается его технико-экономические показатели: увеличивается выпуск продукции, снижается себестоимость продукции и трудоемкости производственного процесса.

На протяжении длительного периода идет активный процесс сближения российских правил учета и положений международных стандартов, но в настоящее время все еще существует большое количество отличий в двух системах формирования отчетной информации. Принятие нового федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства» позволит

максимально приблизить отечественные принципы учета и оценки основных средств к МСФО.

В учетно-экономической литературе существуют различные подходы к определению сущности, содержания и функциональной роли основных средств. Рассматривая данные подходы, можно отметить, что в большинстве современных литературных источниках определения понятия «основные средства» сформулированы исходя из требований ФСБУ 6/2020, согласно которому основные средства — это активы, для которых одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Конкретные методы и способы оценки объектов основных средств определены ФСБУ 6/2020, который устанавливает следующие способы оценки основных средств:

- первоначальная стоимость;
- переоцененная стоимость;
- справедливая стоимость;
- восстановительная стоимость;
- балансовая стоимость;
- ликвидационная стоимость.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Из норм ФСБУ 6/2020 известно, что первоначальной стоимостью считается «общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете». Соответственно, подробные положения о формировании первоначальной стоимости содержатся уже в ФСБУ 26/2020. Первоначальная стоимость остается мерилom оценки объектов основных средств до их выбытия, если при этом не произошли события, которые могут изменять первоначальную стоимость объекта. Положения ФСБУ 26/2020 позволяют утверждать, что оценка капитальных вложений представляет собой оценку объектов основных средств до момента их признания:

– под капитальными вложениями понимаются «затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств». Как следствие, у организации есть уверенность в том, что капитальные вложения приведут к появлению объекта, который будет соответствовать признакам, позволяющим его квалифицировать как объект основных средств;

– соблюдение условий признания капитальных вложений не зависит от того, «осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их» (п. 6 ФСБУ 26/2020). Таким образом, при совершении капитальных вложений организация осуществляет первоначальное приобретение, создание, последующее улучшение или восстановление объектов основных средств; – «единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств», то есть определение единицы учета капитальных вложений демонстрирует либо уверенность в том, что капитальные вложения приведут к появлению объекта, который будет соответствовать признакам основного средства (при приобретении и создании), либо связано с непосредственными действиями с объектом, который уже ранее квалифицирован как объект основных средств (при улучшении и восстановлении).

Если организация принимает решение об оценке основных средств по переоценённой стоимости, то в последующем объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости. Под переоцененной стоимостью объекта основных средств понимается его стоимость после переоценки. В отличие от предыдущих нормативных документов, согласно ФСБУ 6/2020, оценка основных средств по переоцененной стоимости должна проводиться регулярно с тем, чтобы стоимость основного средства была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости.

ФСБУ 6/2020 вводит новое понятие – справедливая стоимость. Справедливая стоимость — это категория, вводимая международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, справедливая стоимость определяется «как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки». Однако в российской учетно-экономической практике вопросы сущности, содержания методики исчисления и оценки объектов по справедливой стоимости еще не проработаны.

Как следует из данного нормативного документа, справедливая стоимость является элементом переоценки и переоцененной стоимости. В связи с этим, следует иметь в виду, что справедливая стоимость – это не историческая категория, а категория ожидания, поскольку переоценка объектов основных средств, хотя и связана с затратами на производство объектов основных средств, но не коррелируется с капитальными вложениями предприятия на формирование первоначальной стоимости объектов основных средств. Кроме того, справедливая стоимость ожидаемой вероятностной цены объекта основных средств применяется и в случаях формирования объектов основных средств, у которых первоначальная стоимость не является суммой затрат на их создание. В частности, к таким объектам следует относить следующие объекты основных средств:

- основные средства, полученные в качестве вкладов участников в уставный капитал организации;
- основные средства, полученные от других организаций и физических лиц в порядке дарения и пожертвования;
- основные средства, вываленные в процессе инвентаризации;
- основные средства, приобретенные в порядке оплаты не денежными средствами.

Следовательно, во всех указанных случаях и при проведении переоценки объекты основных средств нуждаются в исчислении справедливой стоимости.

Для определения текущей стоимости основных средств организация, согласно ФСБУ 6/2020, может проводить переоценку основных средств по восстановительной стоимости. Восстановительная стоимость — стоимость такого же, но нового основного средства в текущий момент времени. Это не рыночная стоимость, учитывающая состояние объекта, а именно стоимость нового аналога. Восстановительная стоимость показывает сколько придётся потратить, чтобы заменить имеющийся объект основных средств. При этом ФСБУ предполагает, что переоцененная стоимость основного средства была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Периодичность переоценки основных средств определяется организацией самостоятельно для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям. Если организация решает проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Допустимым является также способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по

нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств. Результаты проведенной переоценки используются при формировании остаточной стоимости объектов на начало текущего года. При этом результатами переоценки может быть дооценка, либо уценка основных средств. Сумма дооценки приводит к увеличению добавочного капитала, а сумма уценки - к уменьшению. Превышение сумм уценки объекта над суммой его дооценки относится на счет нераспределенной прибыли и обязательно раскрывается в бухгалтерской отчетности.

В ФСБУ 6/2020 появляется балансовая стоимость основных средств, согласно п. 25 она представляет собой «первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения». Также в стандарте отмечается, что по балансовой стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе. Представление о балансовой стоимости основных средств приближено к нормам МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Также новой стоимостной категорией также является ликвидационная стоимость. Она характеризуется как величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Применение ликвидационной стоимости требует отражения информации о ней в первичной учетной документации, в учетных регистрах и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности. ФСБУ 6/2020 обязывает организации пересматривать ликвидационную стоимость объекта ежегодно, результаты пересмотра также следует документировать. Необходимость документирования возникает не только в том случае, когда происходит изменение ликвидационной стоимости, но и в случае, когда

требуется подтверждение величины ликвидационной стоимости, которая не изменилась.

Таким образом, вступившие в текущем году нормативные документы по регулированию учета объектов основных средств, значительно изменяют методический подход к оценке основных средств и полностью ориентирует отечественный бухгалтерский учет на международные стандарты финансовой отчетности, что для значительной части хозяйствующих субъектов, в том числе субъектов малого и среднего предпринимательства, усложняет сложившуюся систему бухгалтерского учета.

Появление категории справедливой стоимости создает определённые противоречия, проблемы как методологического характера, так и проблемы организационного характера. В первую очередь возникает вопросы о сущности справедливой стоимости, и ее соотношения с рыночной стоимостью объектов основных средств. Определение справедливой стоимости может вызвать затруднение в организациях, не имеющих опыта работы по международным стандартам финансовой отчетности. Проблемой является механизм оценки справедливой стоимости, который хоть и представлен в Международным стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», но реализовано это в крайне «размытой» технической форме, то есть, чёткого количественного алгоритма определения справедливой стоимости не представлено. Подобный факт вызывает определённые методические сложности переоценки основных средств. Сложности, связанные с применением справедливой стоимости, приводят к неприменению экономическими субъектами последующей оценки по переоцененной стоимости. Очевидно, что при отсутствии чёткой расчётной методики определения справедливой стоимости, оценочных значений, параметров переоценки, существующая проблематика будет актуальна долгое время.

Следующей значительной проблемной областью бухгалтерского учёта основных средств по ФСБУ 6/2020, это учёт амортизации и оценка ликвидационной стоимости. Здесь возникает сразу несколько проблем:

Неясно как в будущем будут ликвидированы основные средства.

В случае физического уничтожения основных средств ликвидационная стоимость будет иметь отрицательную величину, тогда, исходя из логики расчёта амортизации по ФСБУ 6/2020, сумма амортизации будет прирастать на величину ликвидационной стоимости, а не уменьшаться.

Далее, не совсем раскрыт вопрос определения величины ликвидационной стоимости для целей учёта амортизации основных средств, а именно: принимать её по цене текущего года или будущего года. Следуя формальной логике, балансовая стоимость отражает всегда стоимость текущего года, в то время как ликвидационная стоимость фактически всегда отражает стоимость будущего года (год окончания срока полезного использования и извлечения экономической выгоды). Тогда возникает методический вопрос соответствия стоимостей при расчёте ликвидационной стоимости.

## **1.2 Историческое развитие системы оценок основных средств, используемой в международных стандартах финансовой отчетности**

Система оценки основных средств в международных стандартах финансовой отчетности является ключевым элементом бухгалтерской практики, определяющим способы оценки стоимости и учета основных активов компании. Исторически развитие этой системы отражает эволюцию понимания бухгалтерской отчетности, изменения в экономической среде и требования к прозрачности и сопоставимости финансовой информации. В данном исследовании рассматривается история изменений системы оценки основных средств в международных стандартах финансовой отчетности на протяжении последних десятилетий.

Период предбухгалтерского развития представляет собой историческую эпоху, предшествующую формализации стандартов бухгалтерского учета. В этот период примитивные формы бухгалтерии сосуществовали с различными системами оценки и учета, которые варьировались в зависимости от конкретных

потребностей и особенностей компаний. Первые формы бухгалтерского учета имели простую систему оценки основных средств. В период до появления формализованных стандартов бухгалтерского учета, оценка основных средств сводилась к фиксации первоначальной стоимости приобретения и последующему списанию износа. Основные средства регистрировались в учетных книгах как активы компании с указанием их приобретательной стоимости и амортизации.

На этом этапе оценка основных средств была преимущественно ориентирована на учетную запись первоначальной стоимости приобретения активов. Основные средства, такие как здания, оборудование и транспортные средства, регистрировались в учетных книгах с указанием их стоимости при покупке и последующим списанием износа. Эта простая система оценки, хотя и отражала базовые финансовые операции компаний, имела свои недостатки. В частности, она не учитывала изменения стоимости активов со временем, что приводило к искажению их реальной стоимости в отчетах. Кроме того, отсутствие унифицированных стандартов оценки средств приводило к недостаточной сопоставимости финансовой отчетности различных компаний.

Оценка основных средств на этом этапе была в основном задачей внутреннего учета компаний. Бухгалтерская документация и учетные записи велись в соответствии с внутренними правилами и практиками компании, что означало отсутствие единого стандарта или подхода к оценке активов. Организационно, ответственность за оценку и учет основных средств лежала на отделе бухгалтерии или финансовом отделе компании. В большинстве случаев это были специалисты, обученные на практике, которые опирались на свой опыт и понимание деловых операций компании для определения стоимости активов.

Период предбухгалтерского учета оказал значительное влияние на дальнейшее развитие системы оценки основных средств. Он подготовил почву для понимания необходимости стандартизации и формализации процессов оценки в бухгалтерской практике. Опыт и проблемы, выявленные на этом этапе, стали отправной точкой для разработки более сложных и точных методов оценки

в последующие годы. Кроме того, период предбухгалтерского учета также позволил компаниям осознать важность прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности. Недостаточная стандартизация и сопоставимость данных делали сравнение финансовых результатов различных компаний затруднительным, что приводило к неопределенности и риску для инвесторов и других заинтересованных сторон.

Развитие национальных стандартов оценки основных средств представляет собой важный этап в истории бухгалтерской практики. Национальные стандарты устанавливают правила и методы оценки основных активов компаний, что способствует улучшению прозрачности, сопоставимости и достоверности финансовой отчетности. В данном разделе рассматривается развитие национальных стандартов оценки основных средств, начиная с их зарождения до периода гармонизации в рамках международных стандартов финансовой отчетности.

Первые национальные стандарты бухгалтерского учета начали появляться в конце XIX - начале XX века в различных странах. Эти стандарты, как правило, были разработаны национальными ассоциациями бухгалтеров и аудиторов с целью установления общих правил для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Однако на начальном этапе развития национальных стандартов оценки основных средств методы оценки были довольно простыми и ограниченными. Оценка основных средств в основном осуществлялась на основе их первоначальной стоимости приобретения и последующего списания износа. Этот подход, хотя и обеспечивал базовую информацию о стоимости активов, имел свои недостатки в отражении реальной стоимости основных средств в балансе компании.

С развитием бухгалтерской практики и увеличением сложности бизнес-операций появилась потребность в более точных и адаптированных методах оценки основных средств. Национальные стандарты бухгалтерского учета

начали внедрять более сложные методы оценки, такие как амортизация и переоценка основных средств.

Методы амортизации позволяли компаниям учитывать износ основных средств в течение их срока эксплуатации и адекватно отражать изменение их стоимости в бухгалтерской отчетности. Переоценка основных средств позволяла компаниям обновлять стоимость активов с учетом изменений в их рыночной стоимости или стоимости воспроизводства. Эти изменения в методах оценки основных средств отражали рост сложности и разнообразия бизнес-операций, а также стремление компаний к более точной и реалистичной отчетности о своих активах.

С развитием международных бизнес-операций и увеличением международных инвестиций возникла необходимость в стандартизации бухгалтерской практики. Национальные стандарты, хотя и предоставляли руководство по оценке основных средств на местном уровне, создавали проблемы при сравнении финансовой отчетности различных компаний из разных стран. В ответ на это стали разрабатываться международные стандарты бухгалтерского учета, направленные на гармонизацию методов оценки основных средств и других аспектов бухгалтерской отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой единый набор принципов и методов оценки, который применяется в различных странах для обеспечения сопоставимости и прозрачности финансовой отчетности.

Гармонизация в рамках международных стандартов оценки основных средств представляет собой важный этап в развитии бухгалтерской практики и финансовой отчетности. Этот процесс направлен на создание единого набора принципов и методов оценки, которые могут быть применены компаниями по всему миру, обеспечивая сопоставимость и прозрачность финансовой информации. В данном разделе рассматривается эволюция процесса гармонизации в рамках международных стандартов оценки основных средств.

Процесс гармонизации международных стандартов оценки основных средств начался в конце XX века с увеличением международной торговли и

инвестиций. Бизнес-сообщество столкнулось с проблемой несопоставимости финансовой отчетности различных компаний из-за различий в национальных стандартах оценки. В ответ на это начали разрабатываться международные стандарты бухгалтерского учета, которые были призваны стандартизировать методы оценки и другие аспекты финансовой отчетности. Одним из ключевых инициаторов этого процесса стала Международная федерация бухгалтеров (IFAC), которая активно поддерживала создание единого набора международных стандартов.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) стали одним из ключевых инструментов гармонизации в области оценки основных средств. МСФО представляют собой единый набор принципов и методов оценки, который применяется в различных странах и юрисдикциях для составления финансовой отчетности. Основные принципы оценки основных средств в рамках МСФО включают в себя оценку по первоначальной стоимости, учет амортизации и обновлений, а также требования к раскрытию информации о методах оценки и их применении. Эти принципы обеспечивают сопоставимость и прозрачность финансовой отчетности компаний, несмотря на различия в национальных бухгалтерских системах.

Процесс адаптации и внедрения МСФО в различных странах имеет свои особенности и вызовы. Некоторые страны активно поддерживают принятие МСФО в своей бухгалтерской практике и интегрируют их в национальную законодательную систему. Другие же страны предпочитают сохранить свои национальные стандарты, но при этом придерживаются основных принципов МСФО в своей практике. Важным этапом в процессе гармонизации является обучение и подготовка специалистов, работающих в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Это позволяет компаниям и аудиторским организациям правильно интерпретировать и применять стандарты оценки основных средств в своей деятельности.

Гармонизация в рамках международных стандартов оценки основных средств приносит целый ряд преимуществ. Во-первых, она способствует

повышению прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности компаний, что улучшает доступность информации для инвесторов и других заинтересованных сторон. Кроме того, гармонизация облегчает международные сделки и инвестиции, поскольку она уменьшает риски и неопределенность, связанные с различиями в бухгалтерской практике разных стран. Однако процесс гармонизации также имеет свои вызовы и ограничения. Некоторые страны могут сталкиваться с трудностями в адаптации к новым стандартам из-за особенностей своей экономической и правовой системы. Кроме того, возникают вопросы о сохранении национальной идентичности и автономии в принятии бухгалтерских стандартов.

Современная экономическая среда и быстро меняющиеся технологические и социальные требования предъявляют новые вызовы для оценки основных средств в международных стандартах финансовой отчетности. Новейшие тенденции в этой области направлены на адаптацию оценочных методов к изменяющимся условиям рынка, учет влияния технологий на стоимость активов, а также на улучшение прозрачности и учета социальных и экологических факторов.

Одной из ключевых тенденций в оценке основных средств является интеграция цифровых технологий в процессы учета и оценки. Продвинутые аналитические инструменты, искусственный интеллект и большие данные позволяют компаниям проводить более точные и надежные оценки стоимости активов на основе обширных данных и анализа рыночных трендов. Использование цифровых технологий также позволяет автоматизировать процессы оценки и учета, что повышает эффективность и точность финансовой отчетности компаний. Однако, при этом возникают вопросы о безопасности данных и надежности алгоритмов, которые требуют дополнительного внимания и контроля.

С ростом осознания экологических и социальных проблем все больше компаний обращают внимание на учет этих факторов при оценке своих основных средств. Это включает в себя оценку влияния активов на окружающую

среду, степень их устойчивости и соответствие экологическим стандартам, а также учет социальных аспектов, таких как условия труда и взаимодействие с местными сообществами. В ответ на это международные стандарты финансовой отчетности начали внедрять требования к раскрытию информации о социальных и экологических аспектах деятельности компаний. Это позволяет заинтересованным сторонам получать более полную картину о деятельности компании и ее влиянии на общество и окружающую среду.

Быстрое развитие технологий и цифровизация бизнес-процессов вносят изменения в структуру и стоимость основных средств компаний. Новые технологии, такие как блокчейн, интернет вещей (IoT) и искусственный интеллект, могут значительно повлиять на стоимость и управление активами.

Поэтому компании все чаще обращают внимание на учет влияния технологических изменений при оценке основных средств. Это включает в себя учет будущих инвестиций в технологическое обновление, оценку рисков и возможностей, связанных с внедрением новых технологий, а также раскрытие информации о стратегии развития компании в контексте цифровой трансформации.

В условиях быстро меняющейся экономической среды и роста конкуренции значительное значение приобретает прозрачность и доверие в отношении финансовой отчетности компаний. В связи с этим международные стандарты финансовой отчетности уделяют особое внимание требованиям к раскрытию информации о методах оценки основных средств, их изменениях и рисках, связанных с оценкой. Повышение прозрачности и доверия в отношении финансовой отчетности способствует улучшению отношений с инвесторами, заинтересованными сторонами и обществом в целом. Это также помогает снизить риск финансовых махинаций и манипуляций с отчетностью, что является важным фактором для стабильности и развития бизнеса.

История изменений системы оценки основных средств в международных стандартах финансовой отчетности отражает динамичный процесс эволюции бухгалтерской практики в ответ на изменения в экономической среде и

требования бизнеса и общества. Переход от простых методов оценки к более сложным и стандартизированным принципам отражает стремление к улучшению качества и сопоставимости финансовой отчетности компаний в мировом масштабе. Дальнейшие исследования в этой области могут включать в себя анализ последних изменений в системе оценки основных средств и их влияния на финансовую отчетность компаний в современном мире.

### **1.3 Анализ системы оценок основных средств, используемой в отечественной учетной практике**

Учет возник одновременно с появлением человеческой цивилизации тысячи несколько лет назад. Развитие учета было вызвано требованиями жизни, и это поочередно стимулировало рост таких неотъемлемых частей цивилизации как письмо и математика

История финансового учета насчитывает почти шесть тысяч лет. Необходимость финансового учета вызвана экономической активностью лица. В течение первых тысячелетий был единственный вход унификации бухгалтерского учета (бухгалтерский учет единственного входа). Униграфический учет является информацией, которая воспроизводит факты срока экономической службы в тех единицах, в которых они возникли. Униграфический учет соответствовал отражению доступной собственности и расчетов между участниками экономического обращения. Во время этого периода такие принятия, как счета, систематизирующие продуманные объекты, была разработана инвентаризация, регистрирующая их, текущий счет (погашение) и оценка.

Дискуссии о наибольшей значимости тех или иных методов оценки в бухгалтерском учете велись на протяжении многих веков и продолжают и в настоящее время. Вследствие этих дискуссий теоретики и практики смогли открыть новые концептуальные подходы к оценке различных объектов бухгалтерского учета. Таким образом, для выявления новых тенденции в

формировании концепций оценки и их влияния на формирование показателей бухгалтерской отчетности необходимо учитывать исторический опыт различных школ бухгалтерского учета. Если рассматривать оценку как выражение стоимости в деньгах, то этот процесс можно приравнять к моменту зарождения монет, а именно 5 век до н.э. Если рассматривать оценку не только в денежном выражении, но и в товарном (каком-либо ином едином эквиваленте), то можно говорить, что оценка появилась в момент зарождения товарообменных операций, а это произошло значительно раньше. Этапы формирования современного понимания оценки можно представить кратко (табл. 1).

Таблица 1 – Этапы формирования понятия оценки

Период	Краткая характеристика периода
До V в. до н. э.	Появление товаров. Зарождение оценки товаров в едином эквиваленте
V в. до н.э. - VII в.	Появление денег и зарождение первых споров о справедливой оценке. Зарождение оценки товаров в деньгах
C VIII-IX в.	Распространение понятия оценки на все объекты учета
C IX-XIX в.	Первые попытки обоснования выбора конкретной оценки
C XIX - 90 гг. XX в.	Формирование теории оценки
C 90 гг. XX-XXI в.	Формирование современной парадигмы учета «современная стоимость»

Появление денег не изменило кардинально экономические процессы, но наличие единого расчетного инструмента заменило понятие мены на покупку и продажу. Однако особенностью данного этапа можно считать тот факт, что денежные измерители использовались еще не во всех странах. Не было конкретных названий методов оценки. В дошедших до нас трудах известного римского архитектора 2-й половины первого века до нашей эры П. М. Витрувия, сказано, что оценка строений производится «в ту сумму, в какую в свое время обошлась их постройка». Данное высказывание представляет собой не что иное, как прообраз оценки по фактической себестоимости. Подобные виды оценки применялись в течение всего рассматриваемого этапа. В частности, известный

ученый Ж. Фурастье упоминает варианты оценок по фактической себестоимости и по рыночной стоимости в период Средневековья.

До нашего времени дошли и такие материалы, которые позволяют судить о том, что уже в то время существовал прообраз амортизации и некоторые виды учетных объектов отражались по остаточной стоимости. В частности, труды П. М. Витрувия содержат следующее высказывание: «Третейские оценщики стен общего пользования,... находя по записям цены подрядов их постройки, скидывают на каждый из протекших годов по  $1/80$  доле и приговаривают своим вердиктом: „Из расчета остальной суммы произвести оплату за оные стены“, считая, что 48 эти стены не смогут просуществовать дольше 80 лет». Таким образом, в случае продажи имущества, его оценка проводилась по остаточной стоимости, которая формировалась путем вычитания из себестоимости суммы амортизации, определенной, в данном случае случае, линейным способом.

На следующем этапе становления оценки движущим элементом ее формирования являлась. Главным идеологом данного периода – философ Фома Аквинский (1225–1274 гг.), подразумевал под справедливой ценой «цену, служащую мерой стоимости полезных для жизни вещей... Если цена превосходит стоимость вещи или, наоборот, стоимость вещи превосходит цену, требуемое справедливостью равенство увеличивается. Поэтому несправедливо и незаконно продавать вещь дороже или дешевле ее стоимости».

На данном этапе также мы можем наблюдать первые попытки обоснования выбора применяемых оценок, способов их определения; предлагаются и новые виды оценок. Теории начинают не просто выдвигаться, но и доказываться. Все это можно увидеть в трудах таких ученых, как Л. Пачоли, А. ди Пиетро, П. Гессенс, Г. В. Лейбниц, Б. Ф. Баррем, С. Рикар, Ж. С. Кине, Л. Мезиер, Савонн, Пурра и др.

Важно отметить, что мнения ряда авторов относительно того, какая оценка является наиболее точной и достоверной, существенно отличались. Так, П. Гессенс, А. ди Пиетро, Г. В. Лейбниц придерживались оценки по продажным ценам; Л. Пачоли, Пурра, Савонн, а также преобладающее большинство

отечественных бухгалтеров придерживались оценки по себестоимости; Л. Мезиер, Ж. С. Кине, С. Рикар и др. склонялись к использованию этих двух видов оценки.

Джино Дзаппа (1879–1960 гг.) – представитель классической итальянской школы, в свою очередь, выделил оценку по текущей стоимости и предложил использовать ее для составления баланса.

Период с 90-х гг. XX в. по настоящее время можно выделить как следующий, существенно отличающийся от предыдущих, этап развития оценки, который связан с использованием новой учетной парадигмы – справедливой стоимости. Несмотря на то, что идея справедливой стоимости уходит своими корнями еще в 60-е гг. XX в. в связи с работами Р. Дж. Чамберса (1966 г.), на наш взгляд, реальное применение на практике она нашла только после включения указаний по ее применению в МСФО в 90-е гг. (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» в 1995 г. Важно отметить, что в данном стандарте еще не фигурировало само определение справедливой стоимости. Оно появилось лишь в 1998 г. в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В российском учете последний этап можно разделить на два типа: советский (до 1991 г.) и современный (с 1991 г. по наше время). Советская бухгалтерия сопровождалась богатой практикой и появлением новых, никому ранее не известных категорий, таких как, например, «основные средства» и «малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».

Раньше понятия «основные средства» не было, и в главных книгах были представлены счета «Здания», «Сооружения», «Оборудование» и т.д. Этот термин введен в 1930 г. Инструкцией по учету и отчетности в металлопромышленности. Он сформулирован по принципу значимости в учете, т.е. все объекты, которые использовались на предприятии свыше  $t$  лет ( $t =$  один год) и стоимостью свыше  $n$  рублей, относились к основным средствам. Стоимость ( $n$  руб.) была основным критерием значимости. Такие же объекты стоимостью до  $n$  руб. к основным средствам не относились.

Оригинальной учетной концепцией, разработанной в советский период, стали малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП). Данный вид активов был выделен из основных средств по двум основаниям – сроку службы и стоимости. К этой категории были отнесены все предметы, служащие менее года, а также те, что служили более года, но имели стоимость ниже предела, размер которого постоянно менялся (в последние годы советской власти он составлял 20, 50 и 100 руб.). К МБП был причислен также и ряд более дорогостоящих долгосрочных активов: специальные инструменты, специальное оборудование, молодняк животных и животные на откорме, спецодежда, орудия лова, служебные собаки. В строительстве к МБП были причислены временные нетитульные сооружения – различного рода временные постройки, бани, туалеты.

При принятии в 2000 г. нового Плана счетов МБП были исключены из него, а учетная категория распределена между основными средствами (инвентарь и спецодежда) и материалами (специальный инструмент). Изменения были внесены в целях приближения к международным стандартам.

Оценка и переоценка основных средств в Советском Союзе затруднялась отсутствием плановой экономики. Информация спускалась сверху. Для проведения переоценки применялись усредненные индексы по отраслям; рассчитывалась восстановительная стоимость. Переоценка в современной России также проводится по восстановительной стоимости. Подход к переоценке сводится к следующему: за сколько можно купить то, что было. В МСФО подход совершенно другой: за сколько продать то, что есть. По международным стандартам оценка и переоценка проводится по справедливой стоимости.

В СССР переоценка основных средств, с целью определения их восстановительной стоимости под воздействием научно-технического прогресса проводилась по состоянию на 01.01.1925 г, на 01.01.1960 г, на 01.01.1972 г. И это были, как правило, уценки этих активов, так как коэффициент переоценки был меньше единицы. С 1992 года в Российской Федерации уже в условиях научно-

технического регресса стали проводиться обязательные переоценки основных средств, которые являлись дооценками, так как коэффициент переоценки был всегда больше единицы.

Первая обязательная переоценка основных средств была произведена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.08.92г. № 595 по состоянию на 01.07.92г. Результаты этой переоценки были приняты к учету на увеличение уставного капитала, и на счетах бухгалтерского учета дооценка должна была отражаться бухгалтерской проводкой Дебет «Основные средства» Кредит «Уставный капитал». А доначисление пересчитанной амортизации проводкой Дебет «Уставный капитал» Кредит «Амортизация основных средств».

Для реализации данного Постановления было установлено три временных момента приобретения основных средств – до 1991 года, в 1991 году и в 1992 году. Средний коэффициент (индекс) дооценки соответственно составил – 30, 15 и 1. В результате объекты, приобретенные в 1992 году, не попали под эту переоценку. Порядок пересчета начисленной амортизации на основные средства в этом постановлении не был определен, но по последующим переоценкам он был установлен в размере того же коэффициента, что и по дооценке объектов. Это делалось для приведения к репрезентативности показателей за счет того же источника нереальных доходов, которые возникали по результатам переоценки. Возникла еще одна проблема – предоставление в налоговые органы бухгалтерской финансовой отчетности. В отчетности на конец отчетного периода основные средства были представлены без учета переоценки, а на первое число нового отчетного периода они должны были быть указаны по новой восстановительной стоимости. В итоге, на многих организациях результаты переоценки отражались механически, без применения бухгалтерских проводок, путем проставления новой стоимости этих активов в новом балансе. И получалось, что организация заканчивала отчетный период с одними результатами, а новый отчетный период начинала с другими показателями. Только в 1996 году по итогам третьей обязательной переоценки Минфин РФ

разъяснил порядок принятия к учету результатов переоценки в межотчетный период, путем записи на счетах бухгалтерского учета в главной книге.

Итогом третьей переоценки стало увеличение стоимости средств производства в среднем приблизительно в 20 раз. Это явилось причиной увеличения во столько же раз и суммы начисляемой амортизации, что привело к уменьшению прибыли экономических субъектов, и которые, с целью сохранения своих доходов, стремительно увеличили продажную цену своей продукции (работ, услуг) и тем самым сохранили свой бизнесинтерес. Это было возможно благодаря тому, что на этот период времени еще не был сформирован рынок и практически все производители были монополистами. Следствие – увеличение цены, галопирующая инфляция и обнищание населения.

Вторая обязательная переоценка основных средств проводилась по Постановлению Правительства РФ от 25.11.93г. № 1233 по состоянию на 01.01.94г. Для учета результатов этой переоценки Минфин РФ рекомендовал открыть на счете «Уставный капитал» субсчет «Добавочный капитал» и на счетах бухгалтерского учета дооценка должна была отражаться проводками Дебет «Основные средства» Кредит «Уставный капитал» субсчет «Добавочный капитал». Доначисление пересчитанной амортизации бухгалтерской записью Дебет «Уставный капитал» субсчет «Добавочный капитал» Кредит «Амортизация основных средств». В соответствии с этой переоценкой индекс (коэффициент) пересчета учетной стоимости основных средств составлял в среднем 15, что привело к очередному увеличению восстановительной стоимости этих активов и суммы начисленной амортизации. Особенностью этой переоценки было то, что к этому моменту рыночная цена в стране уже сформировалась и поэтому автоматически увеличить продажную цену своей продукции (работ, услуг) организации уже не могли, так как их продукция становилась неконкурентоспособной и возникала угроза банкротства. В особенно неблагоприятном экономическом положении оказались фондоемкие производства из-за того, что сумма начисленной амортизации от новой восстановительной стоимости основных средств стала значительно превышать

выручку и, тем самым, приводить к убыткам отчетного периода. Как следствие этого стал уменьшаться поток оборотных средств, объем производимой продукции и, как результат, сворачивание производства. В данном Постановлении Правительства предусматривалась возможность применения понижающих коэффициентов в размере 0,75 и 0,5. Но это можно было сделать только по письменному разрешению Министерства экономики РФ и Министерства финансов РФ. В результате фондоемкие производства и отрасли не смогли получить таких разрешений и многие из них обанкротились и прекратили свою деятельность.

Третья обязательная переоценка основных средств проводилась по Постановлению Правительства РФ от 19.08.94г. № 967 по состоянию на 01.01.95г. Начиная с этой переоценки был изменен план счетов бухгалтерского учета и для учета результатов переоценки этих активов был рекомендован счет «Добавочный капитал» субсчет «Переоценка основных средств». Также было предложено результаты переоценки объектов занятых в социальной сфере отражать на счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Результаты переоценок объектов занятых в сфере производства продукции (работ, услуг) и в сфере управления принимались к учету проводкой Дебет «Основные средства» Кредит «Добавочный капитал» субсчет «Переоценка основных средств». Доначисление амортизации отражалось проводкой Дебет «Добавочный капитал» субсчет «Переоценка основных средств» Кредит «Амортизация основных средств». А по объектам социальной сферы Дебет «Основные средства» Кредит «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и Дебет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит «Амортизация основных средств».

Особенностью этой переоценки было то, что исполнительным органам власти по согласованию с финансовыми органами дали право разрешать применять два способа переоценки – путем пересчета балансовой стоимости по коэффициентам (индексам) приведенным в Постановлении Правительства или путем прямого пересчета балансовой стоимости на основании экспертных

заключений фирм оценщиков. Второй способ был некорректен, так как закон об оценочной деятельности был принят значительно позднее, только 1998 году. Средний коэффициент переоценки составил около 4.

Четвертая обязательная переоценка основных средств проводилась по Постановлению Правительства РФ от 25.11.95г. № 1148 по состоянию на 01.01.96г. Порядок отражения результатов переоценки этих активов на счетах бухгалтерского учета, как по объектам занятым в сфере производства и управления, так и по занятым в социальной сфере, был таким же, как и по предыдущей переоценке. Также было разрешено два способа переоценки – по индексам, установленным Правительством или экспертным заключениям о рыночной стоимости. Средний коэффициент переоценки составил около 2,8.

Начиная с этой переоценки организации стали привлекать оценщиков, с целью уменьшения налоговых платежей в бюджет. Так как начисляемая амортизация от восстановительной стоимости уменьшала налогооблагаемую прибыль, но одновременно увеличивалась среднегодовая стоимость (остаточная стоимость) этих активов, которая облагается налогом на имущество. Другим отрицательным фактором были затраты в виде вознаграждения оценщикам за экспертное заключение, так как в это время такие расходы не признавались для целей налогообложения.

Пятая (последняя) обязательная переоценка основных средств проводилась по Постановлению Правительства РФ от 08.12.96г. № 1442 по состоянию на 01.01.97г., но фактически она была принята к бухгалтерскому учету и отражена в отчетности по состоянию на 01.01.98г. На счетах бухгалтерского учета результаты этой переоценки отражались по тем же правилам, что две предыдущие переоценки. Однако был расширен круг критериев индексации балансовой стоимости путем дифференциации по типам зданий и сооружений, машин и оборудования и т.д., а так же по регионам, периодам изготовления (приобретения). Средний коэффициент переоценки составил 1,4. Но так как результаты этой переоценки не принимались для целей

расчете налога на прибыль и налога на имущество, то они были приняты к учету только по состоянию на 01.01.98г

Развитие оценки имущества в России после принятия Закона "Об оценочной деятельности" прошло несколько значимых этапов. Первый этап (1998-2000 гг.) характеризовался массовым снижением объема работ по переоценке имущества предприятий. Если в середине 1990-х годов выручка большинства оценочных фирм до 80% состояла из дохода, полученного от переоценки основных фондов предприятий, то в конце 90-х ее доля упала до 10-20% от общего дохода. В течение данного периода многие компании были вынуждены переориентироваться на новые направления оценочной деятельности, связанные с оценкой, прежде всего, рыночной стоимости имущества.

Второй этап развития (2000-2003 гг.) прошел под флагом лицензирования компаний и стандартизации оценочной деятельности. Были приняты "Положение о лицензировании оценочной деятельности" (утверждено Постановлением Правительства РФ от 11 апреля 2001 года № 285 и от 7 июня 2002 года № 395), "Стандарты оценки, обязательные к применению субъектами оценочной деятельности" (утверждены Постановлением Правительства РФ от 6 июля 2001 года № 519) и другие нормативные документы, призванные регулировать оценочную деятельность в России. Распоряжением Минимущества России от 27 февраля 2002 года № 500-р определены документы об образовании, подтверждающие получение профессиональных знаний в области оценочной деятельности, определен список образовательных учреждений, прошедших согласование образовательных программ в Минимуществе России и фактически получивших право готовить специалистов в области оценки. Именно в этот этап реально заработало законодательство в сфере оценочной деятельности, что послужило также толчком для массового развития и распространения по регионам России профессионального образования в сфере оценки.

В течение данного этапа была начата концентрация капитала оценочных компаний, созданы довольно крупные консалтинговые предприятия в сфере оценки имущества, оценочная деятельность прочно вошла в инфраструктуру рыночной экономики России. Такие крупные государственные корпорации, как РАО ЭС, РЖД, стали активно использовать механизм аккредитации и постоянного сотрудничества с оценочными компаниями. В течение данного этапа развития оценочной деятельности была разработана методика и проведена государственная кадастровая оценка земель.

Третий, сегодняшний этап, во многом выделяется благодаря развитию саморегулирования оценочной деятельности. Возрастание роли существующих к настоящему времени общественных организаций и появление многих новых обусловлено, прежде всего, государственными намерениями сокращения числа лицензируемых сфер деятельности бизнеса и необходимостью контроля качества услуг по оценке. Другим существенным отличием данного этапа от предыдущих является повышение значения таких направлений оценки, как оценка ущерба транспортных средств, оценка нематериальных активов, оценка бизнеса предприятий. Согласно принятого первоначально законодательства в сфере оценки, оценочная деятельность была классифицирована по следующим направлениям:

- оценка стоимости недвижимого имущества;
- оценка стоимости движимого имущества;
- оценка нематериальных активов, результатов интеллектуальной деятельности;
- оценка ценных бумаг, паев, долей в уставном капитале, а также бизнеса предприятий.

Развитие новых общенаучных направлений оказало глубокое влияние на бухгалтерский учет. Анализ, теория информации, кибернетика, теория управления, использование современных средств вычислительной техники и т.д. во многом способствовали совершенствованию учета.



## **2 Разработка методики определения оценки основных средств для нефтегазовой отрасли**

### **2.1 Подходы к оценке объектов основных средств в нефтегазовой отрасли**

Оценка и учет основных средств являются важным аспектом финансового учета для российских компаний. Основные средства, такие как здания, оборудование, транспортные средства и другие материальные активы, составляют значительную часть активов компаний и оказывают существенное влияние на их финансовое состояние. Основные средства в нефтегазовой отрасли являются основой для добычи, переработки и транспортировки нефти и газа. Эта отрасль характеризуется высоким уровнем капитальных затрат, длительными сроками службы активов и значительными рисками.

Нефтегазовая отрасль является одной из ключевых и стратегически значимых отраслей экономики многих стран, включая Россию. Эта отрасль обеспечивает энергетическую безопасность, формирует значительную часть государственного бюджета и влияет на международные экономические отношения. Основные средства, используемые в нефтегазовой отрасли, представляют собой важнейшие активы, без которых невозможна добыча, переработка и транспортировка нефти и газа. Эти активы включают в себя разнообразное оборудование, инфраструктуру и транспортные средства, которые требуют значительных капитальных вложений и специализированного подхода к управлению.

Основные средства в нефтегазовой отрасли отличаются высокой стоимостью, длительными сроками службы и специфическими условиями эксплуатации. Эти активы включают буровые установки, нефтеперерабатывающие заводы, трубопроводы, танкеры и прочие инфраструктурные объекты, необходимые для полного цикла производства и транспортировки нефти и газа. Учитывая высокие капитальные затраты

и долгосрочную природу этих активов, их правильная оценка, амортизация и переоценка являются критически важными для обеспечения точности финансовой отчетности и эффективного управления ресурсами. Основные средства в нефтегазовой отрасли играют решающую роль в обеспечении стабильного функционирования и развития данного сектора экономики. Они представляют собой материальные активы, которые используются для добычи, переработки, транспортировки и хранения нефти и газа. Эти активы отличаются высокой стоимостью, длительными сроками службы и значительными затратами на их содержание и эксплуатацию.

Основные средства в нефтегазовой отрасли можно классифицировать по следующим признакам:

1. По функциональному назначению:

- Производственные активы: включают буровые установки, нефтеперерабатывающие заводы, компрессорные станции и трубопроводы. Эти активы непосредственно участвуют в процессе добычи, переработки и транспортировки нефти и газа;
- Инфраструктурные активы: включают административные здания, склады, транспортные средства и системы связи. Эти активы обеспечивают поддержку производственных процессов и общую эффективность функционирования компании.

2. По видам:

- Здания и сооружения: включают буровые вышки, резервуары для хранения нефти, насосные станции и компрессорные станции;
- Машины и оборудование: включают буровые установки, насосы, компрессоры, генераторы и прочее специализированное оборудование;
- Транспортные средства: включают танкеры, железнодорожные цистерны, грузовые автомобили и трубопроводы для транспортировки нефти и газа;
- Инструменты и приспособления: включают мелкое оборудование, используемое для проведения буровых и ремонтных работ.

### 3. По срокам службы:

- Долгосрочные активы: основные средства с длительным сроком эксплуатации (более 10 лет), такие как здания, сооружения и крупное оборудование;
- Среднесрочные активы: основные средства со средним сроком эксплуатации (от 5 до 10 лет), такие как машины и транспортные средства;
- Краткосрочные активы: основные средства с коротким сроком эксплуатации (менее 5 лет), такие как мелкое оборудование и инструменты.

Основные средства оказывают значительное влияние на производственные и финансовые показатели нефтегазовых компаний. Этот аспект требует особого внимания, поскольку эффективность использования основных средств напрямую влияет на конкурентоспособность и устойчивость компаний в долгосрочной перспективе.

Производительность – качество и состояние основных средств, таких как буровые установки и перерабатывающие заводы, напрямую влияют на производительность компании. Современное оборудование позволяет увеличить объемы добычи и переработки нефти и газа, сократить время выполнения работ и повысить качество продукции.

Надежность и безопасность – надежные и хорошо обслуживаемые основные средства снижают риск аварий и простоев, что важно для обеспечения стабильности производственных процессов. Безопасность сотрудников и окружающей среды также напрямую зависит от состояния и эксплуатации основных средств.

Амортизационные отчисления – амортизация основных средств является важным элементом затрат компании. От правильного выбора методов амортизации зависит точность финансовых показателей, таких как прибыль и налоговая база.

Инвестиции и рентабельность – вложения в модернизацию и обновление основных средств требуют значительных капитальных затрат. Компании должны учитывать рентабельность таких инвестиций и их влияние на долгосрочную финансовую устойчивость.

Капитальные и операционные затраты – эффективное управление основными средствами позволяет оптимизировать капитальные и операционные затраты. Сокращение расходов на ремонт и техническое обслуживание, а также повышение эффективности использования активов способствуют улучшению финансовых показателей.

Исходя из этого можно сделать вывод, что оценка основных средств в нефтегазовой отрасли представляет собой сложный и многоаспектный процесс, который имеет ключевое значение для эффективного управления ресурсами, обеспечения достоверности финансовой отчетности и принятия обоснованных инвестиционных решений. В этой отрасли, где капитальные затраты на создание и эксплуатацию активов весьма значительны, правильная оценка стоимости основных средств становится критически важной.

Существует несколько основных методов оценки стоимости основных средств, применяемых в нефтегазовой отрасли. Выбор метода зависит от целей оценки, характеристик активов и требований нормативной базы.

Затратный подход является одним из ключевых методов оценки основных средств в различных отраслях, включая нефтегазовую. Этот подход основывается на определении стоимости воспроизводства или замещения актива, что позволяет установить его текущую рыночную стоимость. Затратный подход основывается на принципе, что стоимость актива равна сумме затрат, необходимых для его воспроизводства или замещения, с учетом износа и устаревания. Этот метод включает два основных варианта:

1. Метод полной стоимости воспроизводства, также известный как метод восстановительной стоимости, является одним из наиболее

распространенных методов затратного подхода к оценке основных средств. Этот метод основывается на определении стоимости создания идентичного актива с учетом текущих цен на материалы, труд и другие ресурсы. Метод полной стоимости воспроизводства предполагает, что стоимость актива равна затратам на его полное восстановление в текущих рыночных условиях. Основные принципы этого метода включают:

- Идентичность актива - оценка стоимости основана на предположении, что создается точная копия оцениваемого актива с идентичными характеристиками и функциями;
- Текущие рыночные цены - все затраты на материалы, труд и услуги оцениваются по текущим рыночным ценам, что позволяет учесть инфляцию и изменения в стоимости ресурсов;
- Учет износа и устаревания - в расчет стоимости включаются корректировки на физический износ, функциональное и экономическое устаревание актива, что позволяет получить реалистичную оценку его текущей стоимости.

2. Метод полной стоимости замещения, который является одним из ключевых методов затратного подхода к оценке основных средств. В отличие от метода полной стоимости воспроизводства, который основывается на создании точной копии оцениваемого актива, метод полной стоимости замещения фокусируется на определении затрат, необходимых для замещения актива аналогичным, но с учетом современных технологий и материалов. Этот метод позволяет учитывать улучшения в эффективности и производительности, которые могут быть достигнуты благодаря использованию новых технологий. Метод полной стоимости замещения основывается на следующих принципах:

- Современные технологии и материалы - оценка стоимости замещения актива с учетом использования современных технологий, материалов и методов строительства или производства;

- Функциональная эквивалентность - замещаемый актив должен быть функционально эквивалентен оцениваемому, то есть выполнять те же функции и иметь аналогичные характеристики, но может отличаться по конструкции и использованным материалам;
- Учет всех затрат – в расчет включаются все затраты, связанные с созданием нового актива, такие как материалы, труд, проектирование, монтаж, а также косвенные затраты;
- Корректировка на износ и устаревание - стоимость замещения корректируется на физический износ, функциональное и экономическое устаревание существующего актива.

Сравнительный подход, или метод рынка, основан на анализе рыночных цен на аналогичные активы. Этот метод включает сравнение цен на аналогичные основные средства, недавно проданные на рынке, а также корректировку рыночных цен с учетом различий в характеристиках и условиях эксплуатации активов. Сравнительный подход ограниченно применим в нефтегазовой отрасли из-за уникальности многих активов и ограниченного количества сделок с ними. Однако этот метод может быть полезен для оценки стоимости стандартного оборудования и транспортных средств. Для точной оценки стоимости активов могут использоваться коэффициенты корректировки, учитывающие различия в возрасте, состоянии и технических характеристиках основных средств.

Доходный подход основан на оценке стоимости основных средств на основе будущих доходов, которые они могут генерировать. Этот метод включает:

- Прогнозирование будущих денежных потоков, связанных с использованием активов;
- Дисконтирование будущих доходов для определения их текущей стоимости.

Доходный подход часто применяется для оценки нефтяных и газовых месторождений, трубопроводов и другой инфраструктуры, которая

генерирует стабильные потоки доходов. Прогнозирование денежных потоков включает:

- Определение будущих доходов от эксплуатации основных средств;
- Оценку затрат, связанных с эксплуатацией и техническим обслуживанием активов;
- Прогнозирование изменений рыночной конъюнктуры, которые могут повлиять на доходы.

Дисконтирование денежных потоков позволяет определить текущую стоимость будущих доходов. Этот метод включает:

- Выбор соответствующей ставки дисконтирования, учитывающей риски и стоимость капитала;
- Применение ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости будущих денежных потоков.

Оценка основных средств в нефтегазовой отрасли является сложным и многоаспектным процессом, который требует учета множества факторов, включая технические характеристики активов, их состояние, условия эксплуатации, а также рыночные и технологические изменения. Применение различных методов оценки, таких как затратный, сравнительный и доходный подходы, позволяет компаниям получить достоверные данные о стоимости основных средств и принимать обоснованные управленческие и инвестиционные решения. Деятельность компаний нефтегазового сектора имеет свои особенности. Существуют международные стандарты, которые специально регламентируют учет в данной отрасли. Например, МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» и SFAS 19 «Финансовый учет и отчетность нефтегазодобывающих компаний». Однако для большинства статей отчетности необходимо учитывать и требования остальных стандартов, а также прописывать ряд показателей в учетной политике компании, которые допускают неоднозначную трактовку.

## **2.2 Существующие методики проведения оценки основных средств на разных этапах жизненного цикла актива**

Особенно важной основой современной методологии бухгалтерского учета основных средств считается оценка объектов основных средств, как в бухгалтерском учете, так и в бухгалтерской финансовой отчетности. Определение балансовой стоимости объектов основных средств в нефтегазовой отрасли является важным аспектом бухгалтерского учета, поскольку эти активы играют ключевую роль в производственном процессе и требуют значительных капитальных вложений. В новом ФСБУ 6/2020 указано, что в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Метод первоначальной стоимости предполагает, что объекты основных средств учитываются по их первоначальной стоимости, которая включает все затраты, связанные с приобретением, доставкой и приведением объекта в состояние, пригодное для использования. Этот метод является основным в российской практике бухгалтерского учета.

Первоначальная стоимость объекта основных средств включает следующие компоненты:

- Цена покупки или стоимость изготовления;
- Транспортные расходы, включая страхование при транспортировке;
- Таможенные пошлины и сборы;
- Расходы на монтаж и установку;
- Затраты на проведение испытаний;
- Прочие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для использования.

После определения первоначальной стоимости объект основных средств подлежит амортизации, за вычетом ликвидационной стоимости.

Методика расчета ликвидационной стоимости описана далее в данном параграфе.

Метод первоначальной стоимости, несмотря на его широкое применение и основные преимущества, имеет ряд существенных недостатков. Эти недостатки могут ограничивать его полезность и адекватность в определенных ситуациях, особенно в условиях изменяющихся экономических условий и технологического прогресса.

Первоначальная стоимость фиксируется на момент приобретения актива и не изменяется с течением времени. В условиях инфляции это приводит к тому, что балансовая стоимость активов становится недооцененной, так как не отражает текущую рыночную стоимость. Это может исказить финансовую отчетность и вводить в заблуждение пользователей финансовой информации, таких как инвесторы и кредиторы.

Метод первоначальной стоимости не учитывает изменения рыночной стоимости активов. Основные средства могут существенно изменяться в цене из-за колебаний спроса и предложения на рынке, технологических изменений и износа. В результате, балансовая стоимость активов может значительно отличаться от их реальной рыночной стоимости, что снижает достоверность финансовой отчетности.

В случае необходимости переоценки основных средств, метод первоначальной стоимости требует значительных усилий для проведения такой переоценки. Переоценка должна быть обоснована и документирована, что требует времени и ресурсов. Это особенно актуально для крупных предприятий с большим количеством разнообразных активов, таких как компании в нефтегазовой отрасли. Фиксация стоимости основных средств на уровне их первоначальной стоимости может исказить финансовые показатели компании, такие как рентабельность активов (ROA) и коэффициент покрытия долгов.

Можно сделать вывод, что последующая оценка основных средств должна быть более гибкой и адаптирована к условиям изменяющегося

рынка. В таком случае после признания по первоначальной стоимости объекты необходимо учитывать по переоцененной стоимости. Переоценка основных средств — это доведение (доценка или уценка) их учётной балансовой стоимости до стоимости, соответствующей справедливой на текущую отчётную дату.

Метод справедливой стоимости для российского учета является новым, но его применение особенно актуально в условиях быстро изменяющихся рыночных условий и значительных колебаний стоимости ресурсов, характерных для нефтегазовой отрасли. Этот метод предполагает оценку активов по их текущей рыночной стоимости, что позволяет более точно отражать их реальную ценность в финансовой отчетности компании. В нефтегазовой отрасли метод справедливой стоимости особенно актуален из-за значительных колебаний цен на нефть и газ, которые напрямую влияют на стоимость активов компании.

Возможные варианты подхода к оценке были описаны в предыдущем параграфе. Однако оценка основных средств по справедливой стоимости в нефтегазовой отрасли требует тщательного и системного подхода, учитывающего специфику отрасли, рыночные условия и технические особенности активов. Использование рыночного подхода в определении стоимости актива является сложно применимым для нефтегазовой отрасли, в связи с тем, что в российской нефтегазовой отрасли компании сталкиваются с проблемами оценки специфических активов, таких как буровые установки, трубопроводы и лицензии на добычу полезных ископаемых. Для таких активов может отсутствовать активный рынок, что делает невозможным использование сравнительного подхода, описанного ранее.

В первую очередь, важным шагом является идентификация всех основных средств, которые подлежат оценке. В нефтегазовой отрасли это могут быть буровые установки, оборудование для добычи и переработки нефти и газа, транспортные средства, инфраструктурные объекты, такие

как трубопроводы и терминалы. Важно собрать полную информацию о каждом активе, включая технические характеристики, дату ввода в эксплуатацию, первоначальную стоимость и накопленный износ.

Более подходящими методами определения справедливой стоимости «активной» части основных средств для предприятий нефтегазового сектора является доходный и затратный подходы. Предлагается для оценки нефтяных месторождений использовать доходный подход, основанный на дисконтировании будущих денежных потоков. В подходе используются методы оценки, которые преобразовывают будущие суммы, например, денежные потоки или доходы и расходы, в одну текущую (дисконтированную) величину. Справедливую стоимость оценивают на основе стоимости, обозначаемой текущими ожиданиями рынка в отношении указанных будущих сумм.

В рамках доходного подхода справедливая стоимость будет равна ожидаемым денежным потокам от актива с учетом дисконтирования. Ниже рассмотрим пример применения доходного подхода.

Компания ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» определяла справедливую стоимость нефтяной скважины. Найти на рынке такие же или похожие объекты не предоставляется возможным в виду особенностей и сложности строительства на данном месторождении. До завершения срока полезного использования скважины осталось 5 лет. Сумма фактических капитальных затрат на бурение составила 250 000 000 руб. В данном случае для определения справедливой стоимости проще использовать доходный подход.

Компания определяет ставку дисконтирования на 2023 год в размере 20%. Для расчёта ставки берется действующая на конец года ключевая ставка ЦБ (16%) и оценочным способом рассчитывается премия за риск (4%) на основании макропараметров нефтегазовой отрасли.

$$СС = 250 \text{ млн. руб.} * 0,833 + 250 \text{ млн. руб.} * 0,694 + 250 \text{ млн. руб.} * 0,579 + 250 \text{ млн. руб.} * 0,482 + 250 \text{ млн. руб.} * 0,402 = 747,5 \text{ млн. руб.}$$

Для оценки оборудования и зданий предлагается использовать затратный подход. Это требует разработки комплексных моделей и учета множества факторов, что увеличивает сложность оценки и риски ошибок. В затратном подходе применяется метод оценки, отражающий сумму, которая потребовалась бы сейчас для замены эксплуатационной мощности актива (часто называемую текущей стоимостью замещения).

Компания ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» в 2023 году определяла справедливую стоимость бурового станка. Затраты компании на покупку в 2018 — 40 млн руб. Накопленный индекс-дефлятор ВВП по данным Росстата за 2017–2023 годы — 158%. Износ на основании экспертной оценки — 30%.

Справедливая стоимость равна:  $СС = 40 \text{ млн руб.} \times 158\% \times 70\% = 20,1 \text{ млн руб.}$

Таким образом, в нефтегазовой отрасли для определения справедливой стоимости при проведении переоценки необходимо использовать разные подходы, в зависимости от группы основных средств. Необходимо формулирование общего алгоритма, обосновывающее выбор того или иного подхода для каждого актива организации. Помимо выбора подхода определения справедливой стоимости необходимо выбрать подход к проведению переоценки. Организация вправе выбрать один из способов переоценки группы объектов основных средств, представленных таблице 3.

Таблица 3 – Способы переоценки основных средств

Способ переоценки	Описание
Способ пропорционального изменения	Пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости
Способ списания	Сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму

	амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств
--	---

Переоценка возможна не только в отношении первоначальной (первый способ), но и балансовой стоимости (второй способ). При этом в случае осуществления переоценки первым способом осуществляется пропорциональный пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств.

Как и в случае метода определения справедливой стоимости, способ переоценки может быть различным для различных групп основных средств. Организация в праве самостоятельно выбрать подходящие способы и закрепить это в учетной политике.

Не менее важным этапом в оценке основных средств является проведение амортизационной оценки и грамотное определение ликвидационной стоимости объектов основных средств. Ликвидационная стоимость ОС – это новое понятие в бухгалтерском учете. Она относится к элементам амортизации. Порядок определения ликвидационной стоимости нормативно не установлен, поэтому фирма должна его разработать самостоятельно. Однако в нефтегазовой отрасли с учетом специфики видов объектов основных средств использование нулевой ликвидационной стоимости является некорректным для применения для большинства групп активов. Большая часть объектов является крупногабаритным и предполагает возможность продажи и осуществление демонтажа после окончания срока эксплуатации.

Для определения ликвидационной стоимости необходимо собрать актуальные рыночные данные. Это включает информацию о ценах на аналогичные б/у активов, данные о последних сделках по продаже подобных активов, а также данные о текущих рыночных условиях. Особое внимание

следует уделить стоимости металлолома и компонентов, если активы будут разобраны. Определение ликвидационной стоимости требует учета всех затрат на демонтаж, транспортировку и продажу активов. Эти затраты включают:

- Затраты на демонтаж – расходы на разборку оборудования, включая трудовые ресурсы и специализированную технику;
- Затраты на транспортировку – расходы на перевозку демонтированного оборудования к месту продажи или утилизации;
- Затраты на продажу – комиссии, рекламные расходы и другие связанные с продажей издержки

Далее необходимо рассчитать потенциальная стоимость реализации активов. Это может включать продажу активов на вторичном рынке, продажу на металлолом или утилизацию. Реализационная стоимость определяется на основе собранных рыночных данных и текущих цен на аналогичные активы.

Ликвидационная стоимость определяется как разница между стоимостью реализации и суммой затрат на демонтаж, транспортировку и продажу. Формула расчета (1) выглядит следующим образом:

$$ЛС = Ср - (Зд + Зт + Зп), \quad (1)$$

где ЛС – Ликвидационная стоимость;

Ср – Стоимость реализации;

Зд – Затраты на демонтаж;

Зт – Затраты на транспортировку;

Зп – Затраты на продажу.

Величина ликвидационной стоимости подлежит пересмотру в конце каждого отчетного года, а также в случае улучшения, восстановления, частичной ликвидации актива. Грамотное определение ликвидационной стоимости влияет на сумму начисляемой амортизации, соответственно возникает необходимость в формировании общей методики.

Помимо определения ликвидационной стоимости, в части амортизационной оценки актива важно выбрать правильный метод амортизации основных средств, так как это имеет ключевое значение для точного отражения стоимости активов в финансовой отчетности и эффективного управления ресурсами компании. Наиболее подходящий метод амортизации обеспечивает соответствие бухгалтерской отчетности реальной экономической ситуации, помогает в планировании и контроле затрат, а также влияет на налоговые обязательства предприятия. Различные методы амортизации, такие как линейный, метод уменьшаемого остатка или пропорционально количеству продукции, позволяют учитывать особенности использования и износа конкретных активов, что способствует более точному расчету их стоимости и сроков службы. В итоге, правильный выбор метода амортизации способствует улучшению финансового здоровья компании, повышению ее инвестиционной привлекательности и соблюдению нормативных требований.

Следующим важным этапом в качестве способа оценки, необходима регулярная проверка актива на обесценение. Проверка на обесценение основных средств в нефтегазовой отрасли включает несколько ключевых этапов, которые помогают определить, не превышает ли балансовая стоимость актива его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования актива. В нефтегазовой отрасли процесс обесценения особенно важен из-за значительных колебаний в ценах на нефть и газ, а также износа и устаревания оборудования.

Первым этапом является выявление признаков обесценения. Это может включать внутренние и внешние факторы, такие как:

- Значительное снижение рыночной стоимости активов;
- Изменения в технологических, рыночных, экономических или правовых условиях, неблагоприятные для компании;

- Снижение операционных показателей, таких как объемы добычи, производительность оборудования или доходность активов;
- Ухудшение физического состояния актива.

Алгоритм определения справедливой стоимости был рассмотрен выше. Ценность использования рассчитывается как приведенная стоимость будущих денежных потоков, ожидаемых от использования актива. Для этого необходимо:

- Определить будущие денежные потоки от эксплуатации актива;
- Оценить срок полезного использования актива;
- Определить ставку дисконтирования, соответствующую рискам, связанным с активом.

Балансовая стоимость актива сравнивается с возмещаемой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую, актив считается обесцененным. Убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью актива. Этот убыток отражается в отчете о прибылях и убытках.

В условиях изменяющихся рыночных условий и других факторов, регулярный мониторинг и пересмотр оценок обесценения необходимы для поддержания их актуальности. Периодическая проверка на обесценение помогает своевременно выявлять и корректировать обесцененные активы.

В вопросе оценки для предприятий нефтегазовой отрасли большую значимость имеет учет затрат на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств в виду возможности понесения больших затрат в части ремонта оборудования или реконструкцию скважин.

Принимая во внимание тот факт, что действующие стандарты по бухгалтерскому учету не содержат четких рекомендаций по организации учета затрат на ремонт объектов основных средств, принятый компанией подход должен найти отражение в учетной политике. При этом можно выделить следующие основные элементы учетной политики, подлежащие раскрытию в части учета расходов на ремонт основных средств:

- критерий существенности проводимых ремонтов;
- перечень видов основных средств, в отношении которых могут капитализироваться затраты;
- период, в течение которого стоимость регулярных, масштабных ремонтов и иных аналогичных мероприятий списывается на затраты;
- порядок отражения затрат на дорогостоящий ремонт и обслуживание на счетах бухгалтерского учета.

Использование в отечественной практике учета представленной схемы расчета стоимости основных средств позволяет осуществить отдельный учет затрат на капитальный ремонт и ремонтируемого объекта основных средств, более точно сформировать балансовую стоимость основного средства, избежать необоснованного наращивания затрат по восстановлению изношенных основных средств, сблизить отечественную учетную практику с требованиями международных стандартов.

Таким образом, существующие проблемы оценки основных средств в нефтегазовой отрасли включают высокую волатильность цен на энергоносители, значительный износ и устаревание оборудования, техническую сложность и капиталоемкость объектов, правовые и регуляторные ограничения, недостаток актуальных данных и субъективность оценок. Эти факторы требуют применения комплексных и адаптированных методик оценки, а также значительных усилий и ресурсов для обеспечения точности, и достоверности финансовой отчетности.

### **2.3 Совершенствование подхода формирования оценки основных средств в нефтегазовой отрасли**

Совершенствование подходов к формированию оценки основных средств в нефтегазовой отрасли является актуальной задачей, учитывая сложность, капиталоемкость и высокую волатильность этой сферы. Устранение существующих проблем и внедрение более точных и

адаптированных методик оценки может значительно повысить качество финансовой отчетности и управленческих решений.

При формировании унифицированной методики необходимо описаться на принадлежность активов к той или иной группе основных средств. Для предприятия нефтегазовой отрасли определим следующие группы основных средств:

- Здания;
- Сооружения (скважины);
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки.

Необходимо также учесть, что данная методика разрабатывается непосредственно для «активной» части основных средств, поэтому в перечне групп отсутствует инвестиционная недвижимость. Данная категория активов является абсолютно новой для российского учета и требует более детального рассмотрения в рамках отдельной работы.

Для начала необходимо определить группы объектов, подлежащие отражению в бухгалтерском учете организации по переоцененной стоимости. Проведение переоценки предлагается проводить для всех групп основных средств, кроме Производственный и хозяйственный инвентарь, в виду того, что данные объекты являются малоценными и меньше всего подвержены изменениям рынка.

Затем необходимо определить способ переоценки активов для каждой группы объектов. В рамках разработанной методики для переоценки активов предлагается использовать способ списания для всех групп основных средств, так как в данном случае наименее вероятно искажение непосредственно справедливой стоимости. Для осуществления переоценки сначала определяется балансовая стоимость объекта на дату переоценки,

а затем она корректируется с учетом справедливой стоимости данного основного средства на дату переоценки. Таким образом, при этом способе стоимость переоцениваемого объекта после переоценки будет равна его справедливой стоимости, а накопленная амортизация - нулю. В результате проведения переоценки основных средств может быть осуществлена дооценка или уценка объектов основных средств.

Следующим этапом является определение метода формирования справедливой стоимости для группы объектов. Для таких групп как Офисное оборудование, Транспортные средства и Земельные участки существует активный рынок, поэтому справедливую стоимость можно определять с помощью рыночного подхода. По умолчанию нужно брать цену на основном рынке, т.е. на рынке с максимальными оборотами и количеством сделок по реализации данного актива., при этом можно считать основным или наиболее выгодным тот рынок, на котором компания обычно совершает сделки с данным активом.

Как уже было рассмотрено в предыдущем параграфе, для расчета справедливой стоимости Сооружений (скважин) предлагается использовать доходный подход, основанный на дисконтировании будущих денежных потоков. В рамках доходного подхода справедливая стоимость будет равна ожидаемым денежным потокам от актива с учетом дисконтирования. Ставку дисконтирования для такого расчета организация определяет самостоятельно, а также для каждого объекта рассчитывается предполагаемый срок полезного использования. Основные шаги при применении метода дисконтирования денежных потоков:

1. определяется прогнозный период оставшегося срока полезного использования актива;
2. определяется ставка дисконтирования (для расчёта ставки берется действующая на конец года ключевая ставка ЦБ (16%) и оценочным способом рассчитывается премия за риск (4%) на основании макропараметров нефтегазовой отрасли);

3. будущие денежные потоки за прогнозный период приводятся (дисконтируются) к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования, таким образом рассчитывается приведенная стоимость актива за прогнозный период;
4. определяется справедливая стоимость актива путем суммирования всех текущих стоимостей будущих денежных потоков в прогнозный период.

Для оценки справедливой стоимости группы Здания предлагается использовать затратный подход. В данной ситуации рассчитывается сколько бы получила компания, если бы прямо сейчас продала актив, находящийся на балансе, с учетом корректировки на износ объекта.

Основные шаги при применении затратного подхода:

1. определяется стоимость замещения аналогичного объекта;
2. делается поправка на физический, функциональный и экономический износ оцениваемого объекта;
3. рассчитывается справедливая стоимость оцениваемого актива, то есть полученная текущая стоимость замещения актива с учетом износа.

Для группы Машины и оборудование возможно определение оценки по рыночному методу, однако не для всех объектов можно определить текущую стоимость. В таком случае, необходимо применить затратный подход при расчете справедливой стоимости.

В случае, если определить справедливую стоимость не предоставляется возможным ни одним из описанных методов, что актуально в случае оценки активов, не имеющих активный рынок и применение других сопоставимых способов, необходимо применять метод затратного подхода – метод замещения. Суть метода заключается в подборе объектов, аналогичных оцениваемому по полезности и функциям. Этот метод позволяет на основании известных стоимостей и технико-экономических характеристик объектов-аналогов рассчитывать стоимость оцениваемого

объекта. Данный способ определения справедливой стоимости может быть применим ко всем группам основных средств.

Как уже было определено в прошлом параграфе, важную роль в оценке основного средства является ликвидационная стоимость. По данной методике она определяется для всех групп активов кроме группы Производственный и хозяйственный инвентарь, в связи с тем, что в данную группу не входит ценное оборудование, которое могло бы быть продано. Для оценки рассчитывается предполагаемый доход от продажи (объекта в целом или части) за вычетом затрат на демонтаж и ликвидацию объекта. Чтобы рассчитать необходимый показатель, организацией используется информация о доходе, который был получен организацией ранее от ликвидации аналогичного объекта, с теми же характеристиками, либо оценка доходов и затрат при ликвидации аналогичного объекта в данный момент. Величина ликвидационной стоимости подлежит пересмотру в конце каждого отчетного года, а также в случае улучшения, восстановления, частичной ликвидации объекта. В соответствии с ФСБУ 6/2020 важно отметить, что, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость, то приостанавливается начисление амортизации. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Критерий существенности для ликвидационной стоимости не применяется.

Немаловажным при формировании методики оценки объектов основных средств является выбор способа амортизации объектов. Для «активных» групп основных средств, таких как Сооружения (скважины) и Машины и оборудование, предлагается применить способ начисления амортизации по методу единицы произведенной продукции на основе оценки запасов, а не по линейному методу, как это принято в российской практике. Это означает, что амортизационные расходы находятся в пропорциональной зависимости от объема добычи нефти и газа за текущий

период. Согласно такому подходу для расчета амортизации нефтегазовые активы группируются по месторождениям или центрам затрат, в зависимости от выбранного метода учета расходов, возникающих в связи с оценкой, разведкой и добычей.

Для расчета амортизации необходимо использовать следующий подход, который не закреплен в стандартах, но является общепринятой практикой учета в отрасли:

- доказанные запасы использовать в запасы при исчислении амортизации капитализированных затрат на строительство месторождений;
- на основе доказанных разрабатываемых запасов производить расчет амортизации капитализированных затрат на разведку и разработку месторождения, которые дали положительный результат, и добывающих активов.

Срок разработки нефтегазового месторождения определяется исходя из оценки нефтяных и газовых запасов и объемов их добычи в год. В состав доказанных разрабатываемых запасов включают объем запасов, который ожидается добыть до момента истечения сроков действующих лицензий. Расчет амортизации для этих групп объектов производится по формуле (2).

$$\text{Од} \div (\text{З} + \text{Од}) \times \text{Сост}$$

(2)

где Од – объем добычи за отчетный период;

З – запасы на конец отчетного периода;

Сост – остаточная стоимость капитализированных затрат.

Для остальных групп активов применение метода расчета амортизации пропорционально объему добычи является необоснованным, поэтому необходимо использовать линейный метод расчета. При этом амортизация нефтегазовых активов, которые относятся к деятельности по разведке и

разработке месторождения, должна капитализироваться, в то время как амортизация нефтегазодобывающих активов относится на текущие затраты.

Обобщая способы оценки объектов основных средств для предприятия нефтегазовой отрасли, получаем следующую матрицу, приведенную в Таблице 4.

Таблица 4 – Матрица применения оценок для групп основных средств

Группа основных средств	Необходимость учета по переоцененной стоимости	Метод определения справедливой стоимости	Ликвидационная стоимость	Способ амортизации
Здания	да	затратный	ненулевая	Линейный
Сооружения	да	доходный	ненулевая	Пропорционально запасу месторождений
Машины и оборудование (кроме офисного)	да	рыночный	ненулевая	Пропорционально запасу месторождений
Офисное оборудование	да	рыночный	ненулевая	Линейный
Транспортные средства	да	рыночный	ненулевая	Линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	нет	-	нулевая	Линейный
Земельные участки	да	рыночный	ненулевая	Линейный

В матрице представлен в качестве основы методики – способ формирования переоцененной и амортизируемой стоимости, так как выбор подходов в данном случае непосредственно связан с группой, к которому принадлежит объект. Формирование оценки на этапе обесценения, а также в случае ремонта является более унифицированным для всех групп активов, поэтому ниже рассмотрим общий подход к данным оценкам.

Порядок признания убытка от обесценения зависит от выбранной модели учета для группы объектов основных средств. Для проведения оценки актива на обесценения, необходимо сначала проверить его на признаки обесценения, описанные в прошлом пункте. Если признаков обесценения актива в данном отчетном периоде нет, то оно не проводится. В ситуации, когда актив учитывается по переоцененной стоимости, убыток от обесценения следует признать, как уменьшение суммы переоценки в соответствии с положениями соответствующего стандарта. После признания убытка от обесценения организация должна на каждую отчетную дату определять наличие признаков, что признанный в предыдущие периоды убыток от обесценения, еще существует или уменьшился. Если признаков обесценения актива больше не существует, организация должна оценить возмещаемую сумму актива и восстановить признанные ранее убыток от обесценения. Суммы обесценения отражаются в бухгалтерском учете отдельно от капитальных вложений и не уменьшают их.

Также для нефтегазовой отрасли не менее важен учет затрат на ремонт, техническое обслуживание и осмотр объектов основных средств. Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности затрат применим следующий подход:

- Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев), на проведение ремонта и на иные аналогичные мероприятия следует капитализировать;
- В бухгалтерском балансе такие затраты необходимо отражать в разделе I "Внеоборотные активы" в составе показателя, детализирующего группу статей "Основные средства";
- Последующее списание стоимости регулярных ремонтов и технических мероприятий на затраты производить в течение срока, равного «межремонтному» периоду;

- Несущественные по стоимости (по отдельности или в совокупности), а также проводимые с периодичностью менее 12 месяцев затраты признавать расходами периода, в котором они были понесены.

Капитализируемые затраты на ремонт и/или ТО основных средств делятся на существенные (стоимостью 5 млн руб. и выше, проводимые с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и несущественные (стоимостью менее 5 млн руб.). Затраты на существенные капитализируемые ремонты отражаются в бухгалтерском учете в качестве отдельных основных средств. Затраты на несущественные капитализируемые ремонты увеличивают первоначальную стоимость отремонтированного основного средства.

По итогу, все методические этапы формирования оценки объекта основных средств на всех этапах производственного цикла должны быть закреплены в учетной политике организации. Для оценки эффективности предложенной методики необходимо провести апробацию и пересчет финансовых показателей на примере организации, что будет рассмотрено в следующей главе.

**3 Анализ применения предлагаемой методики оценки основных средств, а также влияния на финансовые показатели компании**

**3.1 Характеристика компании ООО «Славнефть Красноярскнефтегаз» и принятые способы оценки объектов основных средств**

**3.2 Применение сформулированной методики оценки и сравнение полученных данных на примере ООО «Славнефть Красноярскнефтегаз»**

**3.3 Пересчет показателей финансовой отчетности и прогнозная оценка финансового состояния с учетом примененной методики**

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении можно сделать вывод, что основные задачи, поставленные в рамках выпускной квалификационной работы, были выполнены, а основная цель достигнута. На практическом примере было доказано, что изменение оценки активов, особенно в контексте основных средств нефтегазовой компании, имеет значительное влияние на показатели финансовой отчетности.

В ходе данной работы мною было дано определение экономического содержания понятия оценки основных средств в современных условиях, что показало, что оценка активов является неотъемлемой частью финансового учета и управления предприятием. Было установлено, что корректная оценка активов позволяет обеспечить достоверность финансовой отчетности, что является критически важным для всех заинтересованных сторон. Также было проведено исследование системы оценки основных средств в российской и международной отчетности, что позволило выявить различия и сходства между этими подходами. Очевидно, что переход на международные стандарты требует адаптации и изменения подходов к оценке основных средств, что является актуальным для российских компаний.

Изучение существующих подходов к оценке объектов основных средств в нефтегазовой отрасли, показало, что нефтегазовая отрасль характеризуется наличием уникальных и дорогостоящих активов, оценка которых требует учета многих факторов, таких как срок службы, технологические изменения и рыночные условия. На данном этапе в системе оценок активов в нефтегазовой отрасли изменения в рамках сближения с МСФО отражены не в полной мере, что выявило необходимость создания собственной методики.

Для создания методики мною был сформулирован и описан комплексный подход, сочетающий различные методы оценки в зависимости от специфики актива и этапа его жизненного цикла. Такой подход обеспечивает более точное и объективное отражение стоимости активов, что повышает достоверность финансовой отчетности и качество управленческих решений. Результаты

применения методики в сравнении с существующими подходами продемонстрировали, что использование более современных и гибких методов оценки позволяет улучшить качество финансовой отчетности. Сравнительный анализ показал, что рассматриваемая для примера компания, с применением сформулированного метода переоценки имеет более прозрачную и актуальную информацию о своих активах, что способствует повышению доверия инвесторов и кредиторов.

Анализ влияния пересчитанных показателей на данные, отраженные в финансовой отчетности организации, показал, что изменение оценки активов существенно влияет на ключевые финансовые показатели, такие как прибыль, стоимость активов и собственный капитал организации. На примере, рассмотренном в 3 главе, было установлено, что результаты дооценки стоимости активов приводят к увеличению валюты баланса и показателей собственного капитала, при этом уменьшая финансовый результат организации за счет увеличения себестоимости.

Таким образом, исследование подтвердило, что правильная оценка основных средств является критически важной для обеспечения достоверности финансовой отчетности и принятия обоснованных управленческих решений. Корректная оценка позволяет избежать искажения финансовых результатов и обеспечивает более точное отражение финансового состояния компании. В нефтегазовой отрасли, где стоимость активов составляет значительную часть баланса, точная оценка основных средств имеет особое значение для стабильности и прозрачности финансовой отчетности. Внедрение современных методов оценки, позволяет повысить качество отчетности и улучшить финансовое управление и показатели эффективности компании. В условиях российской экономики, стремящейся к интеграции в мировое экономическое пространство, переход на международные стандарты финансовой отчетности и адаптация подходов к оценке активов являются необходимыми мерами для повышения прозрачности и конкурентоспособности российских компаний на глобальном рынке.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021)
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
3. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016)
4. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020)
5. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.10.2018)
6. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020)
7. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021)
8. Постановление Правительства РФ от 14.08.1992 N 595 "О переоценке основных фондов (средств) в Российской Федерации"
9. Постановление Правительства РФ от 03.11.1994 N 1233 (ред. от 06.08.2020) "Об утверждении Положения о порядке обращения со служебной

информацией ограниченного распространения в федеральных органах исполнительной власти, уполномоченном органе управления использованием атомной энергии и уполномоченном органе по космической деятельности"

10. Федеральный закон "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" от 29.07.1998 N 135-ФЗ (последняя редакция)

11. Постановление Правительства РФ от 11.04.2001 N 285 "О лицензировании оценочной деятельности"

12. Федеральный закон "О бухгалтерском учёте" от 06.12.2011 No 402-ФЗ.

13. Энциклопедия решений. Бухгалтерский учет переоценки основных средств (в том числе инвестиционной недвижимости) в соответствии с ФСБУ 6/2020 (июнь 2024) / Гарант

14. Письмо Банка России от 30 декабря 2013 г. N 265-Т "О Методических рекомендациях "О тестировании кредитными организациями активов, подлежащих проверке на обесценение"

15. Дружиловская, Т. Ю. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты / Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8, № 1. – С. 48-61.

16. Кесян, С. В. Модель учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / С. В. Кесян, Д. А. Задорожный, А. Н. Кобыленко // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 47(6). – С. 183-187.

17. Адаменко, А. А. Модель учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / А. А. Адаменко, М. А. Столярова, Т. Е. Хорольская // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 33(1). – С. 219-224.

18. Подходы к оценке и переоценке основных средств по российским и международным стандартам / В. Н. Гонин, Е. Ю. Панченко, Е. Б. Кибирева, О. А.

Номоконова // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2021. – Т. 27, № 3. – С. 87-98.

19. Особенности учета основных средств согласно ФСБУ 6/20 "Основные средства" и МСФО (IAS) 16 "Основные средства" / С. В. Кесян, О. И. Федосеева, И. С. Карпенко, В. В. Третьякова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 38(6). – С. 418-424.

20. Машукова Е.Н. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ // Вестник магистратуры. 2020. №1-4 (100).

21. Власова, Н. С. Бухгалтерская оценка как важнейший фактор формирования балансовой стоимости объектов основных средств / Н. С. Власова, А. Р. Ашальян, З. Т. Мелконян // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 39(1). – С. 347-352.

22. Нажуева, Д. Н. Оценка основных средств в бухгалтерском учёте / Д. Н. Нажуева // Вестник научной мысли. – 2022. – № 5. – С. 71-74.

23. Полонская, О. П. Актуальные вопросы в учете и оценке основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 / О. П. Полонская, О. А. Филатова, М. А. Долгова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 33(1). – С. 258-262.

24. Гордеева, В. Ю. Актуальные вопросы в учете и оценке основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 / В. Ю. Гордеева, Т. Ю. Васильева // Университет как фактор модернизации России: история и перспективы (к 55-летию ЧГУ им. И.Н. Ульянова) : Материалы Международной научно-практической конференции , Чебоксары, 18 октября 2022 года. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 143-146

25. Старыгина, Е. А. Оценка основных средств в бухгалтерском учете и анализ их влияния на финансовое состояние предприятия / Е. А. Старыгина, С. А. Марьянова // Modern Science. – 2022. – № 2-1. – С. 122-124.

26. Нажуева, Д. Н. Оценка основных средств по справедливой стоимости в бухгалтерском учёте / Д. Н. Нажуева // Вестник научной мысли. – 2022. – № 6. – С. 14-19.

27. Подходы к оценке и переоценке основных средств по российским и международным стандартам / В. Н. Гонин, Е. Ю. Панченко, Е. Б. Кибирева, О. А. Номоконова // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2021. – Т. 27, № 3. – С. 87-98.

28. Мирзаева, Х. М. К вопросу о сущности, содержании и оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 / Х. М. Мирзаева, Р. Б. Шахбанов // Вестник научной мысли. – 2021. – № 4. – С. 112-115.

29. Поленова, С. Н. Теоретический аспект признания в бухгалтерском учете коммерческих организаций основных средств и их оценки / С. Н. Поленова // Аудитор. – 2023. – Т. 9, № 4. – С. 25-30.

30. Бектурганова, А. А. Признание и оценка основных средств в бухгалтерском учете / А. А. Бектурганова, К. Т. Бейшенбекова // Ежеквартальный научно-информационный журнал "Экономический вестник". – 2020. – № 3,4. – С. 58-61.

31. Шахбанов, Р. Б. Нормативно-методологические вопросы признания, классификации и оценки основных средств для целей бухгалтерского учета / Р. Б. Шахбанов // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. – 2022. – Т. 37, № 2. – С. 16-20.

32. Царевская, О. А. Исследование методов оценки основных средств в бухгалтерском и налоговом учете / О. А. Царевская, Е. А. Фомина // Студенческий электронный журнал СтРИЖ. – 2020. – № 6-1(35). – С. 104-108.

33. Ситникова, В. А. Виды оценок объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства": новации или традиции / В. А. Ситникова, С. А. Ситникова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2022. – № 4(148). – С. 106-119.

34. Попова Юлия Александровна ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2022. №5.

35. Акопян, Р. А. Проблемы признания и оценки основных средств в условиях перехода на новые федеральные стандарты бухгалтерского учёта / Р. А. Акопян // Новая экономика, бизнес и общество : Материалы Апрельской научно-практической конференции молодых учёных, Владивосток, 23 марта – 16 2023 года / Отв. редакторы А.А. Волков, Е.А. Тюрина, М.В. Усова. – Владивосток: Дальневосточный федеральный университет, 2023. – С. 1045-1050.

36. Нажуева, Д. Н. Проблемы формирования ликвидационной стоимости основных средств в бухгалтерском учёте / Д. Н. Нажуева // Вестник научной мысли. – 2022. – № 6. – С. 9-13.

37. Н.Г. Вотинова ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №1-1.

38. Петренко, В. С. Методические подходы к определению ликвидационной стоимости объектов основных средств / В. С. Петренко // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2023. – № 30. – С. 125-129.

39. Купрюшина, О. М. Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств Федеральных стандартов бухгалтерского учета "Капитальные вложения" и "Основные средства" / О. М. Купрюшина, Р. Р. Рахматулина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 10(484). – С. 1188-1204.

40. Бунина, А. Ю. Обесценение основных средств: учет и отчетность / А. Ю. Бунина, Т. Н. Павлюченко // Modern Science. – 2020. – № 3-1. – С. 59-63.

41. Павлова, И. В. Организация процедуры тестирования основных средств на обесценение / И. В. Павлова // Региональные проблемы устойчивого развития агропромышленного комплекса в условиях цифровой трансформации : Сборник статей Международной научно-практической конференции, Пенза, 03–

07 мая 2024 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2024. – С. 573-578.

42. Амортизация и обесценение основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО / О. В. Жердева, М. В. Жданова, Д. О. Яцун, Л. М. Писарева // Вестник Академии знаний. – 2023. – № 1(54). – С. 113-118.

43. Яновская, М. В. Особенности учета затрат на ремонт основных средств / М. В. Яновская, Д. Н. Литвинов // Исследовательский потенциал гуманитарно-экономических наук в современном высшем учебном заведении : межвузовский сборник научных трудов, Воронеж, 27 октября 2022 года. Том Вып. 13. – Воронеж: Воронежский государственный педагогический университет, 2022. – С. 100-106.

44. Мартынеску О.С. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО // Научный журнал молодых ученых. 2020. №2 (19).

45. Трапезникова, Н. Г. Учет затрат на ремонт основных средств: капитализация или единовременное списание? / Н. Г. Трапезникова // Дизайн, технологии и инновации в текстильной и легкой промышленности (инновации - 2014) : сборник материалов Международной научно-технической конференции, Москва, 18–19 ноября 2014 года. Том Часть 3. – Москва: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Московский государственный университет дизайна и технологии", 2014. – С. 45-47.

46. Макеева, Е. З. Переоценка основных средств и ее влияние на финансовые результаты деятельности организаций / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьминова, Д. П. Устич // Экономика железных дорог. – 2017. – № 5. – С. 26-32.

47. Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит: оценочные средства с решениями : Учебное пособие / Е. С. Берестова, С. Н. Гриб, А. Н. Гринштейн [и др.] ; Сибирский федеральный университет; Институт экономики, управления и природопользования. – Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017. – 352 с.

48. Харченко, О. Н. Переоценка основных средств как инструмент инвестиционной политики организации / О. Н. Харченко, П. В. Коновалова // Формирование конкурентной среды, конкурентоспособность и стратегическое управление предприятиями, организациями и регионами : сборник статей IV Международной научно-практической конференции, Пенза, 15–16 мая 2019 года / Под редакцией: О.А. Лузгиной. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2019. – С. 258-261.

49. Батуева О.Б. Формирование оценочных значений в условиях изменения экономики // Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. — 2022. — No 2.— С. 11–18.

50. Верещагин С.А. Списание основных средств // Бухгалтерский учет. — 2022. — No 8. — С. 43–55.

51. Елисеева О.В. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник Российского университета кооперации. — 2021. — No 1(43). — С. 34–38.

52. Землякова С.Н. Особенности бухгалтерского учета основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основных средства» // Вестник Донского аграрного университета. — 2020. — No 4–2(38). — С 73–78.

53. Информационное сообщение Минфина России от 3 ноября 2020 г. No ИС-учет–29.

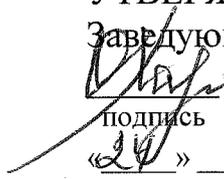
54. Котова К.Ю., Богомолова Е.О. Реформирование учета основных средств в электросетевых компаниях: монография. — Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2023. — 84 с.

55. Купрюшина О.М., Рахматулина Р.Р. Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств федеральных стандартов бухгалтерского учета «Капитальные вложений» и «Основные средства» // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — Т. 24. — Вып. 10. — С. 1188–1204

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

подпись

«24» 06 2024 г.

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

Влияние изменения оценки активов на показатели финансовой отчетности на  
примере основных средств нефтегазовой компании

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

Руководитель

  
подпись, дата

к.э.н., доцент

Т.В. Кожина

Выпускник

  
подпись, дата

Л.В. Дзукаева

Рецензент

  
подпись, дата

начальник отдела ПШиЭА

ООО «СН-КНГ»

А.А. Дубровский

Красноярск 2024