ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ДОСТОВЕРНОЙ ОЦЕНКИ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРИМЕНЕНИЯ IFRS 13, IAS 36 И IFRS 16 В АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ.

Рахимова Халида Баходуровна
Независимый исследователь PhD 08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит Ташкентский государственный экономический университет Ташкент, Республика Узбекистан
ORCID: 0009-0001-0484-7650
halida91@mail.ru
DOI:https://doi.org/10.5281/zenodo.24014140

Достоверность показателей финансовой отчётности акционерных обществ во многом определяется качеством информации, используемой при оценке активов и обязательств. Практическое применение Международных стандартов финансовой отчётности требует использования не только данных бухгалтерского учёта, но и рыночной, технической, договорной и расчётной информации. Особое значение качество исходных данных приобретает при определении справедливой стоимости по IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости», тестировании активов на обесценение по IAS 36 «Обесценение активов» и анализе договорных отношений в соответствии с IFRS 16 «Аренда».

В целях повышения обоснованности используемой информации предлагается формирование Информационной базы достоверной оценки (ИБДО), представляющей собой систему формирования, проверки и документального подтверждения информации, используемой при определении стоимости активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО. ИБДО не является самостоятельным методом оценки, а выступает методическим инструментом обеспечения качества исходных данных, используемых при последующем применении соответствующего стандарта. Формирование ИБДО предшествует непосредственной оценочной процедуре и начинается с определения объекта, цели и даты оценки. Далее осуществляется накопление информации из внутренних и внешних источников с последующей проверкой её надёжности и документального подтверждения. Состав информации зависит от цели её использования: для IFRS 13 преимущественное значение имеют рыночные данные; для IAS 36 — сведения о состоянии активов, их использовании и способности генерировать экономические выгоды; для IFRS 16 — условия договора, срок использования актива, платежи и иные сведения, позволяющие определить экономическое содержание соглашения.

Для допуска информации в ИБДО предлагается использовать пять взаимосвязанных критериев: актуальность, сопоставимость, проверяемость, независимость и документальную подтверждённость. Актуальность характеризует соответствие информации дате оценки; сопоставимость — характеристикам оцениваемого объекта; проверяемость — возможность установить источник и воспроизвести расчёт; независимость — степень влияния общества на формирование данных; документальная подтверждённость — наличие доказательств происхождения и содержания используемой информации. Предлагаемая последовательность может быть представлена следующим образом на рисунке 1:

© Ushbu material Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) litsenziyasi asosida tarqatiladi.

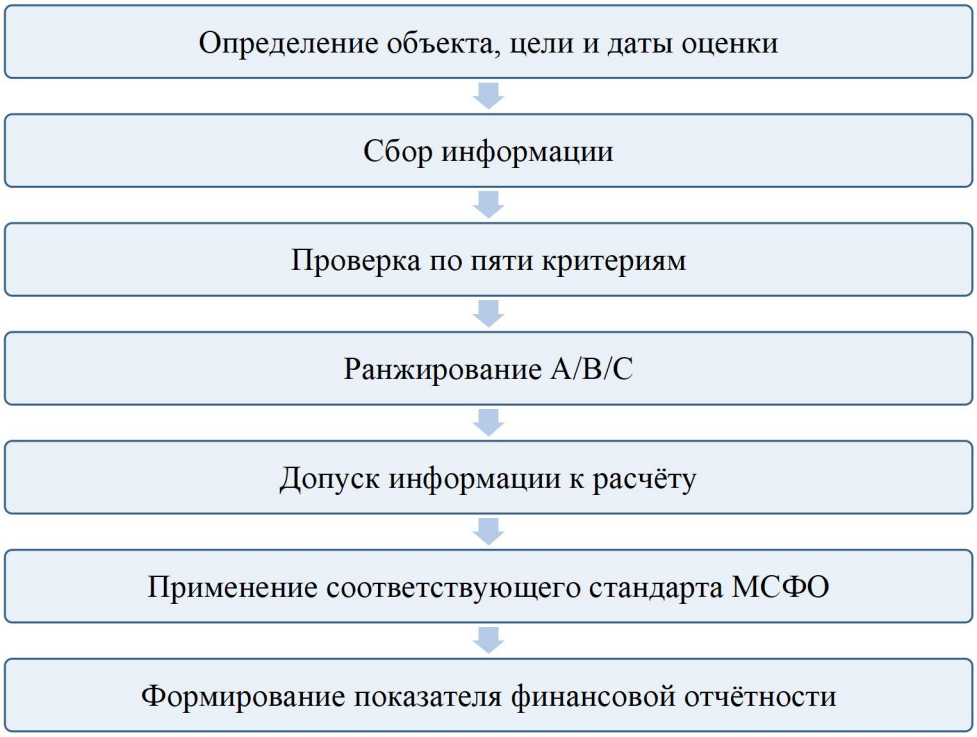


Рисунок 1. Последовательность сбора и допуска информации в ИБДО.

После проверки информация ранжируется по трём уровням. Уровень А включает приоритетную наблюдаемую, актуальную и независимую информацию, непосредственно сопоставимую с объектом либо требующую минимальных корректировок. Уровень В объединяет подтверждающую информацию из внешних профессиональных источников либо данные, требующие существенной корректировки для обеспечения сопоставимости. Уровень С включает расчётную информацию, формируемую преимущественно внутри общества и зависящую от профессионального суждения и расчётных предпосылок. Данное ранжирование является внутренним методическим инструментом ИБДО и не заменяет иерархию исходных данных справедливой стоимости, установленную IFRS 13.

Практическая применимость ИБДО апробирована на данных исследуемого акционерного общества. В рамках IFRS 13 рассмотрен объект основных средств — моноблок Apple первоначальной стоимостью 27 608 518 сум, остаточная балансовая стоимость которого на дату исследования составляла 0 сум. При этом объект продолжал использоваться в хозяйственной деятельности. Данный пример показывает, что полная амортизация актива не означает автоматического отсутствия у него рыночной стоимости и требует анализа актуальной рыночной информации.

Для формирования ИБДО были изучены предложения по продаже сопоставимых объектов на вторичном рынке Республики Узбекистан. В апробационном расчёте использованы три сопоставимые цены — 7,0 млн, 7,5 млн и 8,0 млн сум. При средней цене 7,5 млн сум и условной корректировке на состояние объекта в размере 15 % расчётная величина справедливой стоимости составила:

© Ushbu material Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) litsenziyasi asosida tarqatiladi.

FV = 7 500 000 × 0,85 = 6 375 000 сум.

Полученный результат имеет апробационный характер, поскольку окончательная оценка требует подтверждения технических характеристик объекта и обоснования применяемых корректировок. Вместе с тем пример демонстрирует возможность формирования прослеживаемой связи между рыночным источником информации, проверкой его сопоставимости и итоговой оценочной величиной.

При применении IAS 36 ИБДО используется для формирования информации, необходимой для определения возмещаемой стоимости. В рассмотренном примере балансовая стоимость объекта основных средств составляла 420 млн сум, справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие — 295 млн сум, а ценность использования — 330 млн сум. Возмещаемая стоимость составила 330 млн сум, вследствие чего расчётный убыток от обесценения определён в размере:

IL = 420 000 000 – 330 000 000 = 90 000 000 сум.

Пример показывает значение ИБДО для документирования исходных данных и расчётных предпосылок при тестировании на обесценение. При этом фактическое признание убытка возможно только после подтверждения используемых предпосылок в соответствии с IAS 36.

Применение ИБДО к IFRS 16 связано прежде всего с предварительным анализом экономического содержания договорных отношений. В исследуемом акционерном обществе используется здание, принадлежащее вышестоящей организации, при этом плата за пользование согласно имеющимся условиям установлена в размере 0 сум. Данное обстоятельство само по себе не является достаточным основанием для автоматического признания актива в форме права пользования и соответствующего обязательства. В рамках ИБДО по такому соглашению формируется совокупность договорной, технической и финансовой информации, позволяющей установить наличие идентифицированного актива, право общества получать экономические выгоды и определять способ использования объекта, срок использования и наличие возмещения. Если проведённый анализ подтверждает соответствие соглашения критериям IFRS 16, дальнейшие процедуры включают определение срока аренды, состава арендных платежей, ставки дисконтирования и расчёт соответствующих показателей. Если критерии аренды не выполняются, операция учитывается исходя из её фактической экономической сущности и требований применимых стандартов.

Проведённая апробация показывает, что ИБДО может использоваться как единый информационно-методический инструмент на предварительном этапе применения различных стандартов МСФО. При этом для IFRS 13 она обеспечивает формирование и проверку рыночной информации, для IAS 36 — информационную основу определения возмещаемой стоимости, а для IFRS 16 — документирование условий договора и профессионального суждения относительно его экономического содержания.

Таким образом, Информационная база достоверной оценки формирует последовательную связь между объектом оценки, источником информации, процедурой проверки, документальным подтверждением, профессиональным суждением и показателем финансовой отчётности. Её практическое значение для акционерных обществ заключается в снижении риска использования неподтверждённых или несопоставимых исходных данных при применении МСФО.Научно-методическое значение предлагаемого подхода состоит в переносе акцента с непосредственного выполнения расчётной процедуры на предварительное формирование, проверку и документирование информационной базы оценки. IFRS 13, IAS 36 и IFRS 16 при этом сохраняют

© Ushbu material Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) litsenziyasi asosida tarqatiladi.

самостоятельные требования к признанию, оценке и раскрытию информации, тогда как ИБДО выполняет обеспечивающую функцию, формируя проверенную информационную основу для принятия обоснованных учётных решений в акционерных обществах.

© Ushbu material Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) litsenziyasi asosida tarqatiladi.