

Глава 2

Оценка активов. Признание активов

Оценка активов

Оценка активов в стоимостном измерении

Продолжим рассмотрение таблицы 1.4 из предыдущей главы. Информация таблицы дает представление о качественном составе активов организации, однако она не позволяет судить о количественных показателях, то есть об объеме имеющихся активов. Действительно, непросто определить объем актива «материалы и инвентарь», если в состав этого актива входят:

- ткани, запасы которых измеряются погонными метрами;
- этикетки, количество которых измеряется штуками;
- нить, запасы которой измеряются бобинами.

Если вести учет активов только *в натуральном измерении* (в штуках, погонных метрах, килограммах и пр.), то получить сводные данные об объеме разнотипных активов будет невозможно. Для оценки объема укрупненной группировки активов необходим единый измеритель, который можно применить ко всем видам активов.

Из определения активов мы знаем, что ценность любого актива может быть достоверно определена в денежном выражении. Поэтому в качестве измерителя, применимого ко всем без исключения активам, используется *стоимостное измерение* или *денежная оценка*.

Каждому активу организации согласно установленным *принципам оценки* присваивается определенная денежная оценка (стоимость). Например, активы, приобретенные за плату, оцениваются по сумме затрат, которые были произведены организацией при их приобретении. Определенная оценка присваивается каждому объекту активов при его принятии к бухгалтерскому учету.

Пример 2.1 Оценка объема активов организации в стоимостном измерении

Преобразуем данные таблицы 1.4 об активах организации «Швея», указав для каждого имеющегося вида активов его денежную оценку. Результаты, представленные в таблице 2.1, дают важнейшую информацию о совокупном объеме активов и о распределении стоимости активов по видам.

Таблица 2.1 Состав и величина активов организации «Швея»

Организация «Швея», 31.08.X1 (руб.)	
Активы	Сумма
Внеоборотные активы	
Основные средства	200000
Оборотные активы	
Материалы и инвентарь	35000
Готовая продукция	27000
Товары	6000
Незавершенное производство	1400
Дебиторская задолженность	13000
Денежные средства	50000
Активы всего	332400

Учет в натуральном и стоимостном измерении

Итак, объем активов определяется в бухгалтерском учете с использованием их денежной оценки. На практике текущий бухгалтерский учет движения отдельных активов ведется как в стоимостном, так и в натуральном измерении.

Ведение учета в *натуральном измерении* (в штуках, рулонах, мешках и пр.) предоставляет точные данные о наличии и движении объектов имущества. Эти данные необходимы для внутреннего контроля. Учет в натуральном измерении важен и для оперативного принятия управленческих решений, например, о закупках требуемых материалов. Поэтому при ведении текущего учета объем каждого вида активов исчисляется в натуральном измерении и показывается в соответствующих учетных документах в графах «единица измерения», «количество». Подобные документы предназначены для внутреннего пользования.

Ведение учета в *стоимостном измерении* позволяет формировать обобщающие показатели. Например, в документах бухгалтерской отчетности информация об активах представляется в укрупненной группировке и только в стоимостном измерении. Такая форма представления информации в отчетных документах дает возможность объективной оценки и в то же время обеспечивает сохранение коммерческой тайны. По этой причине данные об активах, представленные в стоимостном измерении, предназначаются в первую очередь для внешних пользователей.

Принципы оценки активов

Оценка активов производится согласно установленным принципам оценки следующим образом:

- для имущества, приобретенного за плату, – путем суммирования фактических затрат на его приобретение;
- для имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату принятия к учету;

- для имущества, произведенного в самой организации, – по стоимости его изготовления (по сумме фактических затрат, связанных с производством объекта имущества);
- для имущества, внесенного учредителями в качестве вклада в уставный капитал, – по стоимости, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством;
- для имущества, приобретенного в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств – стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в документах бухгалтерской отчетности (бухгалтерском балансе).

При оценке имущества, приобретенного за плату, в состав *фактических затрат на приобретение* объекта имущества включаются:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с заключенным договором;
- затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций;
- уплачиваемые проценты по коммерческому кредиту, предоставленному на приобретение объекта;
- комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением.

В состав фактических затрат на приобретение не включаются суммы налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При оценке имущества, полученного безвозмездно, формирование текущей *рыночной стоимости* производится на основе цены на данный или аналогичный вид имущества, которая действует на дату принятия к учету имущества, полученного безвозмездно. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

При оценке имущества, произведенного в самой организации, под *стоимостью изготовления* признаются фактически произведенные затраты, связанные с использованием в процессе изготовления имущества основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов.

Скажем несколько слов об оценке такого объекта активов, как *дебиторская задолженность*. Дебиторская задолженность представляет собой право требования, которое возникает из договоров между организацией и ее контрагентами в соответствии с гражданским законодательством, в результате судебного решения и пр. Учетная оценка права требования приравнивается к сумме, причитающейся организации к получению от ее контрагентов. Итак, оценка дебиторской задолженности соответствует сумме средств, причитающихся организации к получению согласно предъявленным контрагентам счетам и по другим основаниям.

Пример 2.2 Оценка приобретенных материалов

Организации «Промт» для целей ремонта производственного помещения потребовалось 200 кг масляной краски коричневого цвета. Организация приобрела у одного поставщика 100 кг краски за 3500 руб., включая доставку. Вторые 100 кг точно такой же краски были приобретены у другого поставщика за 3000 руб., включая доставку. В какой оценке приобретенные 200 кг краски будут отражены в бухгалтерском учете организации «Промт»?

Ответим на поставленный вопрос. Согласно принципам оценки активов, имущество, приобретенное за плату, оценивается по сумме фактических затрат на приобретение. Фактические затраты на приобретение первых 100 кг краски составили 3500 руб., затраты на приобретение вторых 100 кг краски составили 3000 руб. Следовательно, учетная оценка первых 100 кг краски будет равна 3500 руб., учетная оценка вторых 100 кг — 3000 руб. Итак, хотя была приобретена одинаковая краска, ее учетная оценка будет отличаться.

Пример 2.3 Оценка готовой продукции

Организация «Уют» производит хозяйственные товары из пластмассы, в том числе и изделия «контейнер». Для изготовления одного изделия «контейнер» требуется 100 г. сырья. До 01.01.X1 стоимость изготовления одного изделия составляла 8 руб., включая 5 руб. затрат на сырье. Продажа произведенных изделий оптовикам осуществлялась организацией «Уют» исходя из цены 10 руб. за одно изделие.

С 01.01.X1 поставщики сырья увеличили его стоимость на 15%, тем не менее, организация «Уют» не увеличила продажную стоимость изделий «контейнер». В какой оценке изделия «контейнер» должны быть отражены в учете организации «Уют» до и после 01.01.X1?

Ответим на поставленный вопрос. Поскольку изделия «контейнер» производятся в самой организации «Уют», то они включаются в состав актива «готовая продукция». Согласно принципам оценки активов, имущество, произведенное в самой организации, оценивается по стоимости его изготовления. Следовательно, до 01.01.X1 учетная оценка одного изделия должна была составлять 8 руб. Установленная продажная цена изделий не влияет на их учетную оценку.

После 01.01.X1 затраты на сырье при изготовлении одного изделия увеличились на 15%, то есть на $5 * 15/100 = 0,75$ (руб.). Стоимость изготовления одного изделия, включая затраты на сырье, увеличилась на соответствующую величину и составила $8 + 0,75 = 8,75$ (руб.). Таким образом, учетная оценка одного изделия, равная стоимости его изготовления, после 01.01.X1 должна составлять 8,75 руб. Сумма продажной цены готового изделия на его учетную оценку не влияет.

Пример 2.4 Оценка имущества, полученного безвозмездно

Организация «Арс» получила безвозмездно от одного из своих учредителей 1000 акций акционерного общества «Мотор». В учете организации «Арс» полученные в собственность акции будут отражены как актив вида «финансовые вложения». Оценка нового актива должна соответствовать рыночной стоимости акций на дату принятия их к учету. Согласно экспертным оценкам, рыночная цена данных акций составила 10 руб. за штуку. Следовательно, оценка принимаемого к учету актива вида «финансовые вложения» будет составлять $1000 * 10 = 10000$ (руб.)

Пример 2.5 Оценка дебиторской задолженности

Организация «Уют» во исполнение заключенного с торговой организацией «Оптовик» договора купли-продажи передала 10.02.X1 данной организации 200 штук изделий «контейнер» по цене 10 руб. за штуку на условиях отсрочки оплаты. По факту передачи изделий организация «Уют» приобрела по отношению к организации «Оптовик» право требования на сумму стоимости проданных изделий: $200 * 10 = 2000$ (руб.).

Исполнение данного требования отложено согласно условиям договора об отсрочке оплаты, однако наличие права требования должно быть отражено в учете организации «Уют». Наличие права требования отражается 10.02.X1 как наличие актива «дебиторская задолженность» с оценкой 2000 руб.

Организация «Уют» 01.03.X1 получила от организации «Оптовик» оплату в сумме 950 руб. Таким образом, сумма требования к организации «Оптовик» на 01.03.X1 будет уменьшена и составит: $2000 - 950 = 1050$ (руб.). Оценка актива «дебиторская задолженность» должна быть соответственно уменьшена и на 01.03.X1 будет составлять 1050 руб. Говорится, что дебиторская задолженность за организацией «Оптовик» 01.03.X1 была частично погашена.

Пример 2.6 Оценка приобретенного производственного оборудования

Организация «Мотор» в целях расширения производства решила приобрести производственное оборудование. Для этой цели организация 01.06.X1 получила долгосрочный банковский кредит в сумме 120 тыс. руб. на условиях уплаты 10% годовых. Организация заключила договор с посредником о приобретении необходимого оборудования за рубежом. В соответствии с договором организация «Мотор» 05.06.X1 перечислила посреднику средства в сумме 140 тыс. руб. в оплату стоимости оборудования.

Извещение о приобретении посредником оборудования поступило в организацию 26.06.X1, и в этот же день организация перечислила посреднику 7 тыс. руб. в оплату вознаграждения. Договор на доставку был заключен со специализированной транспортной организацией. Транспортная организация доставила оборудование в организацию 13.07.X1 и предъявила счет на сумму 14 тыс.

руб., включая компенсацию совершенных таможенных расходов. Организация «Мотор» оплатила счет транспортной организации 15.07.X1.

Представителем организации-продавца за отдельную плату была осуществлена установка и наладка оборудования. Работы по установке и наладке, в результате которых производственное оборудование стало полностью готово к эксплуатации, организация «Мотор» приняла 30.07.X1. В этот же день организация «Мотор» приняла счет на оплату стоимости произведенных работ в сумме 10 тыс. руб. Документы о вводе производственного оборудования в эксплуатацию были оформлены 31.07.X1. Оплата счета была произведена 03.08.X1. Непосредственная эксплуатация оборудования началась 09.08.X1.

Определим учетную оценку производственного оборудования, которая должна быть присвоена ему в качестве нового объекта активов организации «Мотор». Производственное оборудование является имуществом, приобретенным за плату. Подобные объекты активов оцениваются суммированием фактически произведенных затрат на приобретение. Расчет учетной оценки производственного оборудования представлен в таблице 2.2. Согласно данным таблицы, фактические затраты на приобретение объекта составили в совокупности 173 тыс. руб., соответственно, оценка актива «производственное оборудование» в бухгалтерском учете также будет составлять 173 тыс. руб.

Таблица 2.2 Расчет учетной оценки производственного оборудования (руб.)

№	Фактические затраты на приобретение	Сумма
1	Стоимость производственного оборудования, уплаченная продавцу согласно договору	140000
2	Вознаграждение посреднику	7000
3	Транспортные расходы, таможенные расходы	14000
4	Стоимость установки и наладки линии	10000
5	Расходы по уплате процентов по полученному кредиту банка, выплаченные за период от даты получения кредита до ввода объекта в эксплуатацию (2 месяца)	2000
	Итого затрат	173000

Признание активов

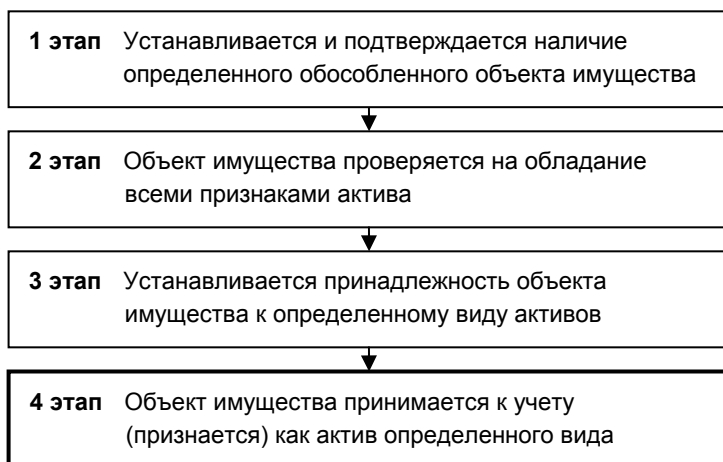
Признание активов

Хозяйственные ситуации, подобные ситуации из примера 2.6, достаточно распространены. Действительно, процесс приобретения либо создания активов может включать много операций и занимать определенное время. Поэтому задачей бухгалтерского работника является не только оценка новых активов, но и установление даты, когда актив должен быть принят к учету. Установление даты принятия актива к учету есть часть процедуры признания актива.

Признание актива есть процедура идентификации объекта имущества в качестве актива определенного вида. В данной процедуре сначала устанавливается (подтверждается) наличие определенного обособленного объекта имущества. Далее этот объект проверяется на обладание всеми признаками актива. Если объект имущества не обладает хотя бы одним из признаков актива, его признание (принятие к учету) в качестве актива не может быть произведено. Если объект имущества обладает всеми признаками актива, то устанавливается его принадлежность к определенному виду активов, после чего объект имущества принимается к бухгалтерскому учету как актив определенного вида. Дата, на которую объект имущества признается (принимается к учету) как актив, называется *датой признания*.

Мы сказали, что в начале процедуры признания устанавливается (подтверждается) наличие определенного обособленного объекта имущества. Действительно, для объектов имущества, не находящихся в данный момент в организации (переданных на ответственное хранение, в аренду), либо не имеющих материально-вещественной природы в первую очередь должно быть установлено их наличие (существование). Факт наличия подтверждается надлежаще оформленными документами.

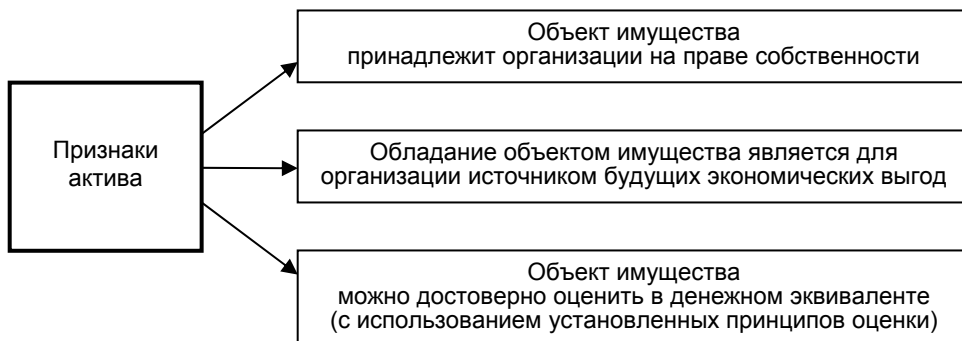
Таблица 2.3 Процедура признания активов



Уточним и перечислим еще раз *признаки актива*, обладание которыми необходимо для признания объекта имущества активом организации:

- объект имущества принадлежит организации на праве собственности;
 - обладание объектом имущества является для организации источником будущих экономических выгод, то есть данный объект имущества может реально использоваться в течение определенного времени для целей получения прибыли;
 - объект имущества можно достоверно оценить в денежном эквиваленте.
- Для оценки объекта имущества применяются установленные принципы оценки.

Таблица 2.4 Признаки актива



Пример 2.7 Признание активов, приобретенных по договору купли-продажи

Торговая организация «Оптовик» заключила с организацией «Уют» договор купли-продажи изделий «контейнер», в котором установлена согласованная цена изделий – 10 руб. за штуку, а также оговорено условие отсрочки оплаты. Во исполнение данного договора организация «Оптовик» 10.02.X1 получила от организации «Уют» 200 штук изделий «контейнер».

Покажем, что полученные изделия «контейнер» должны быть признаны активами организации «Оптовик» 10.02.X1, хотя на эту дату их оплата еще не произведена. Действительно, на 10.02.X1 200 штук изделий «контейнер» имеются в наличии, что подтверждается документами, составленными при оформлении операции передачи (продажи) ценностей. Кроме того, на 10.02.X1 изделия «контейнер» удовлетворяют всем признакам активов организации «Оптовик»:

- согласно гражданскому законодательству, при исполнении договора купли—продажи право собственности на продаваемые ценности переходит от продавца к покупателю *в момент их передачи*. Следовательно, право собственности на изделия «контейнер» перешло к организации «Оптовик» 10.02.X1;
- организация «Оптовик» приобретает изделия «контейнер» с целью последующей продажи, значит, поступившие изделия являются источником будущих экономических выгод;
- достоверная оценка изделий «контейнер» может быть осуществлена 10.02.X1 в соответствии с положениями договора купли-продажи о согласованной цене изделий (10 руб. за штуку), а также на основе других документов (накладных), которые были составлены организацией «Уют» и переданы организации «Оптовик» вместе с изделиями «контейнер».

Изделия «контейнер», приобретенные организацией «Оптовик», предназначены для продажи, поэтому они должны быть отнесены к активу вида «товары». Таким образом, 10.02.X1 выполняются все условия для признания (принятия к учету) организацией «Оптовик» двухсот штук изделий «контейнер», полученных от организации «Уют» согласно заключенному договору, в качестве активов вида «товары».

Пример 2.8 Признание активов вида «основные средства»

В примере 2.6 были рассмотрены операции организации «Мотор» по приобретению производственного оборудования. Готовое к эксплуатации производственное оборудование должно быть признано активом и включено в состав активов вида «основные средства». Определим, на какую дату организация «Мотор» должна произвести признание актива «производственное оборудование»:

- на дату оплаты стоимости оборудования 05.06.X1;
- на дату получения извещения о приобретении оборудования 26.06.X1;
- на дату доставки оборудования в организацию 13.07.X1;
- на дату принятия работ по наладке и получения счета 30.07.X1;
- на дату ввода в эксплуатацию 31.07.X1;
- на дату оплаты счета за установку и наладку 03.07.X1;
- на дату начала фактической эксплуатации 09.08.X1.

На дату оплаты стоимости оборудования 05.06.X1 оно еще фактически не существовало как определенный обособленный объект имущества. На дату получения извещения о приобретении производственного оборудования 26.06.X1 оно уже существовало как определенный обособленный объект имущества, но всем признакам актива не удовлетворяло.

На дату доставки в организацию 13.07.X1 производственное оборудование принадлежало организации на правах собственности, но в своем качестве оно еще не могло служить источником будущих экономических выгод, так как не было готово к эксплуатации. Для подготовки к эксплуатации требовалось провести работы по наладке и установке. Стоимость данных работ должна быть включена в оценку актива «производственное оборудование», но на 13.07.X1 эту стоимость еще нельзя было достоверно оценить. Следовательно, актив «производственное оборудование» не мог быть признан на дату доставки в организацию 13.07.X1.

На дату принятия работ по наладке и получения счета 30.07.X1 производственное оборудование удовлетворяло всем признакам актива. Оно находилось в собственности организации, было готово к эксплуатации, и потому могло служить источником будущих экономических выгод. Кроме того, на 30.07.X1 можно было на основании полученных документов достоверно определить величину всех затрат, составляющих стоимость актива «производственное оборудование», в том числе стоимость работ по наладке и установке.

Однако на 30.07.X1 еще не были произведены требуемые в данном случае действия по установлению принадлежности принимаемого к учету актива «производственное оборудование» к активам вида «основные средства». Данные действия были произведены 31.07.X1 оформлением документов о вводе производственной линии в эксплуатацию. Итак, признание (принятие к учету) актива «производственное оборудование» в составе основных средств организации должно быть произведено на дату ввода оборудования в эксплуатацию 31.07.X1.

Обратим внимание на то, что дата признания не зависит от того, оплачены ли все предъявленные счета или нет. Например, на дату признания производственного оборудования в составе основных средств стоимость работ по установке и наладке фактически еще не оплачена. Факт начала фактической эксплуатации также не влияет на дату признания актива «производственное оборудование».

Пример 2.9 Признание активов вида «финансовые вложения»

На расчетный счет организации «Заемщик» 05.05.X1 поступило 20 тыс. руб. от организации «Заимодавец» в порядке предоставления денежного займа. Согласно договору заем суммой 20 тыс. руб. предоставлялся на срок до 6 месяцев на условиях уплаты дохода из расчета 50% годовых. Доход по займу должен быть выплачен в течение двух недель по истечении срока займа. Каким образом факт предоставления займа должен быть интерпретирован в бухгалтерском учете организации «Заимодавец»?

Ответим на данный вопрос. На дату предоставления займа 05.05.X1 организация «Заимодавец» выступила в роли кредитора и приобрела имущественные права по отношению к организации «Заемщик»: право на получение от заемщика основной суммы займа и право на получение доходов по займу. Существование данных прав подтверждается оформленным договором займа и банковским документом о фактическом перечислении средств. Покажем, что возникшее имущественное право на получение от заемщика основной суммы займа удовлетворяет всем признакам актива:

- данное право принадлежит организации «Заимодавец», что следует из указанных выше документов;
- обладание имущественным правом является для организации «Заимодавец» источником будущих экономических выгод, поскольку реализация данного права состоит в получении от организации «Заемщик» основной суммы займа;
- обладание имущественным правом можно достоверно оценить на основе договора займа. Оценка данного права составляет 20 тыс. руб.

Обладание подобным имущественным правом относится к активам вида «финансовые вложения». Таким образом, на дату предоставления займа 05.05.X1 в бухгалтерском учете организации «Заимодавец» должен быть признан (принят к учету) актив вида «финансовые вложения» с оценкой 20 тыс. руб.

Роль учетных документов в процедуре признания активов

Мы уже не раз говорили, что факт существования обособленного объекта имущества и наличие права собственности на него должны подтверждаться документально. По операциям приобретения (получения) активов от других юридических либо физических лиц должны составляться специальные документы, которые подтверждают переход права собственности от передающей стороны к получающей стороне.

При приобретении основных средств таким документом является акт приемки-передачи основных средств; при приобретении материалов и товаров — товарно-транспортная накладная, накладная на отпуск материалов на сторону. При поступлении наличных денежных средств в кассу организации подобным документом является приходный кассовый ордер.

Документы, подтверждающие переход права собственности, содержат:

- сведения об объектах имущества (наименование, краткое описание и характеристики объекта, количество, цена, сумма к оплате и пр.);
- сведения о передающей стороне (наименование, адрес, банковские реквизиты);
- сведения о получающей стороне;
- подтверждение передачи ценностей («отпустил», «сдал» и пр.) за подписью ответственного лица передающей стороны;
- подтверждение приемки ценностей («получил», «принял» и пр.) за подписью ответственного лица принимающей стороны;
- дату составления документа.

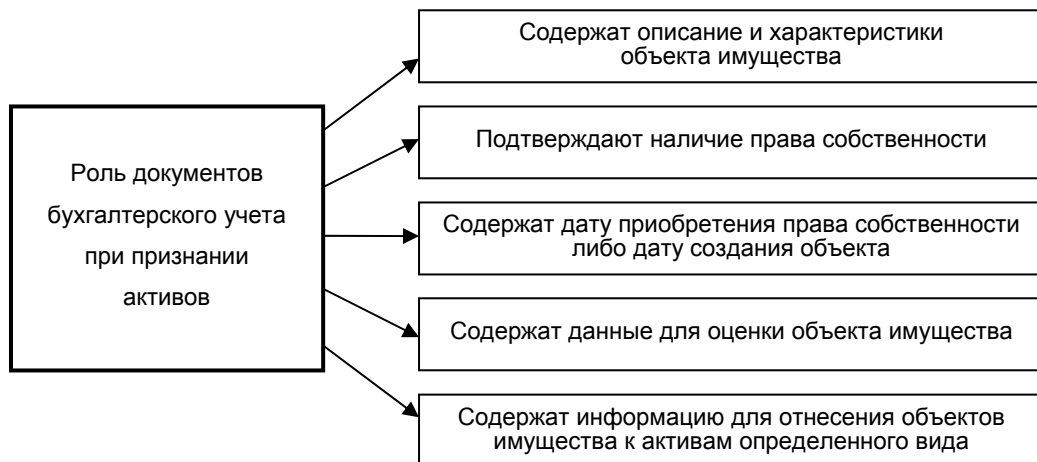
Объекты имущества, созданные в самой организации, являются собственностью организации. Для подобных объектов документами, подтверждающими наличие самого актива и права собственности на него, являются документы, подтверждающие создание актива в самой организации.

Например, выпуск готовой продукции из производства и принятие ее к учету на склад оформляются спецификациями, приемными актами. Если при ликвидации объектов основных средств некоторые их элементы пригодны к использованию, то составляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и конструкций.

Итак, объект имущества только тогда может быть признан активом организации, когда организация обладает документом, идентифицирующим объект и удостоверяющим право собственности на него. Дата составления подтверждающего документа имеет важнейшее значение для установления даты признания приобретенного либо созданного актива.

Документы бухгалтерского учета необходимы и для достоверной оценки активов. Мы знаем, что оценка активов осуществляется по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение либо создание. Данные о фактически произведенных затратах собираются на основании документов, подтверждающих факт совершения и сумму этих затрат. Кроме того, информация учетных документов важна и для отнесения принимаемых к учету объектов имущества к активам определенного вида.

Итак, *признание активов производится на основании информации документов бухгалтерского учета*. Более подробно о документах бухгалтерского учета см. главу 22 «Документальное оформление операций».

Таблица 2.5 Роль учетных документов в процедуре признания активов

Прекращение признания активов

Прекращение признания активов

Итак, если на определенную дату объект имущества может быть идентифицирован, обладает всеми признаками активов и может быть отнесен к активам определенного вида, то на эту дату он признается (принимается к учету) как актив данного вида.

Если на некоторую дату какой-либо актив перестает существовать как определенный обособленный объект, либо перестает обладать хотя бы одним из трех признаков актива, либо уже не может быть отнесен к активам своего вида, то на эту дату признание актива прекращается. *Прекращение признания* актива выражается в его снятии (списании) с бухгалтерского учета как актива данного вида.

Таблица 2.6 Условия для прекращения признания актива

Покажем, в каких случаях актив *перестает обладать признаками* актива:

- обладание первым признаком актива прекращается, если права собственности на актив переданы другому лицу либо утрачены;
- обладание вторым признаком актива прекращается, когда экономические выгоды от обладания активом достигнуты и исчерпаны, будущие экономические выгоды отсутствуют. Иначе говоря, данный объект имущества больше не может быть каким-либо образом использован для целей получения прибыли;
- обладание третьим признаком актива прекращается, когда актив в его текущем состоянии полностью утерять свою ценность как актива данного вида, причем восстановление потери ценности либо невозможно, либо нецелесообразно. В данном условии не имеется в виду потеря ценности вследствие инфляции либо аналогичных макроэкономических процессов.

Пример 2.10 Прекращение признания актива вследствие прекращения его существования как отдельного обособленного объекта

Продукцией организации «Швея» являются комплекты мужской и женской форменной одежды. При изготовлении комплекта одежды используются ткани, нитки, фурнитура, этикетки. Данные объекты имущества при их приобретении включаются в состав оборотных активов вида «материалы». В процессе производства данные ценности полностью потребляются (используются), и уже не являются обособленными объектами имущества, но становятся составной частью производимых изделий. Поэтому использованные в производстве ткани, нитки и прочее снимаются с учета, то есть прекращается их признание в составе актива «материалы».

Пример 2.11 Прекращение признания активов вследствие передачи права собственности

Рассмотрим еще раз операцию организации «Уют» по продаже 10.02.X1 организации «Оптовик» 200 штук изделий «контейнер» (см. пример 2.5). Мы уже говорили, что 10.02.X1 организация «Уют» должна принять к учету (признать) дебиторскую задолженность за организацией «Оптовик». Ответим на вопрос, какие еще факты хозяйственной деятельности должны быть отражены в бухгалтерском учете организации «Уют»?

На дату продажи организацией «Уют» 200 штук изделий «контейнер» она утратила право собственности на эти изделия (см. пример 2.7), значит, должно быть прекращено признание соответствующего актива. В учете организации «Уют» изделия «контейнер» включаются в состав актива «готовая продукция» (см. пример 2.3). Следовательно, 10.02.X1 организация «Уют» должна списать с учета (прекратить признание) актив «готовая продукция» с оценкой, равной учетной оценке проданных изделий.

Учетная оценка одного изделия «контейнер» составила 8,5 руб. (см. пример 2.3). Учетная оценка всех проданных изделий составляет $8,5 * 200 = 1700$ руб.

Итак, организация «Уют» 10.02.X1 должна отразить в учете прекращение признания актива «готовая продукция» с оценкой 1700 руб.

Пример 2.12 Прекращение признания активов вследствие исчерпания экономических выгод

Продолжим рассмотрение взаимных операций между организациями «Заемщик» и «Заимодавец» (см. пример 2.9). В установленный срок 06.11.X1 на счет организации «Заимодавец» поступило 20 тыс. руб. от организации «Заемщик» в порядке погашения основной суммы займа. Каким образом данный факт должен быть отражен в бухгалтерском учете организации «Заимодавец»?

Ранее мы говорили, что факт предоставления займа был отражен в учете организации «Заимодавец» признанием актива вида «финансовые вложения» с оценкой 20 тыс. руб. Экономические выгоды от обладания данным активом состояли в получении денежных средств от заемщика. Поскольку причитающиеся от заемщика суммы были получены полностью, то экономические выгоды от обладания данным активом на эту дату достигнуты и исчерпаны. Будущие экономические выгоды от обладания активом отсутствуют.

Таким образом, в учете организации «Заимодавец» 06.11.X1 должно быть отражено прекращение признания актива «финансовые вложения» с оценкой 20 тыс. руб. Прекращение признания актива произведено вследствие исчерпания экономических выгод.

Пример 2.13 Прекращение признания активов вследствие потери ценности

В составе активов организации «Оптовик» находился грузовой автомобиль «Газель», который использовался для транспортировки товаров. В результате дорожно-транспортного происшествия 23.02.X1 данный автомобиль был очень сильно поврежден. Для определения целесообразности либо непригодности автомобиля к дальнейшему использованию была задействована комиссия, созданная приказом руководителя организации. В комиссию вошли соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер. В результате работы комиссии был признан факт потери ценности автомобиля в такой степени, что его ремонт стал экономически нецелесообразным.

Комиссия 25.02.X1 оформила акт на списание основных средств, в котором констатировалась непригодность актива к дальнейшему использованию в качестве транспортного средства. В качестве причины была указана неэффективность восстановления потерянной ценности. Во исполнение решения комиссии признание актива «транспортное средство» должно быть прекращено. Другими словами, автомобиль должен быть списан с бухгалтерского учета. Датой прекращения признания будет являться дата составления акта 25.02.X1.

Пример 2.14 Прекращение признания активов вследствие их перехода в состав активов другого вида

Организация «Швея» на 05.09.X1 имела на своем расчетном счете в обслуживаемом банке 45 тыс. руб. Согласно заявлению организации «Швея» об открытии аккредитива, обслуживающий банк открыл для нее специальный счет и 06.09.X1 депонировал на нем 15 тыс. руб. с расчетного счета. По факту проведенной банковской операции организация «Швея» должна 06.09.X1 списать с учета (уменьшить) актив «денежные средства на расчетном счете» в оценке 15 тыс. руб., и принять к учету (признать) актив «денежные средства на специальном счете» с оценкой 15 тыс. руб. Прекращение признания актива «денежные средства на расчетном счете» производится в связи с тем, что соответствующие денежные средства стали принадлежать к активам другого вида.

Вопросы

1. Какие измерители применяются в бухгалтерском учете для оценки объема активов?
2. Раскройте принципы оценки имущества.
3. Укажите состав фактических затрат на приобретение объекта имущества.
4. Опишите процедуру признания активов.
5. Какова роль документов бухгалтерского учета в процедуре признания активов?
6. При каких условиях признание объекта активов прекращается?