

УДК 657

**ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, ВНОСИМОГО В УСТАВНЫЙ  
КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА**

***Борисова А.И.***

*магистрант 2 курса факультета экономики*

*МГГЭУ*

*г. Москва , Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрен вопрос оценки имущественных взносов учредителей общества. Выявлены подходы, соответствующие особенностям формирования себестоимости активов в российских условиях. Основное внимание уделено методам оценки по международным стандартам учета отчетности.

**Ключевые слова:** уставный капитал, надежные вклады, оценка имущества, справедливая стоимость.

***APPRAISAL OF PROPERTY CONTRIBUTED TO THE  
AUTHORIZED CAPITAL OF THE COMPANY***

***Borisova A. I.***

*the undergraduate of 2 course of the faculty of Economics*

*MGGEU*

*Moscow , Russia*

**Abstract.** The article considers the question of assessing property contributions of the founders of the company. The approaches identified corresponding to features of formation of the cost of assets in the Russian context. The focus is on assessment methods at international standards of accounting reporting.

**Key words:** capital, deposits, property valuation, fair value.

Согласно гражданскому законодательству минимальный капитал ООО составляет 10000 рублей и должен быть внесен учредителями исключительно деньгами (п.2 ст.66.2 ГК РФ). Взносы (вклады) свыше этой суммы, участники вправе дополнять имуществом, которое должно быть оценено в стоимостном выражении на основе рыночной ситуации. Независимой оценке подлежит каждый объект, а бремя оплаты услуги оценщиков ложится на владельца имущества.

При этом законодательством установлены следующие требования:

- сумма, проставленная в протоколе собрания участников ООО, не может быть выше цены, определенной независимым оценщиком;

- в случае, если стоимость имущественного вклада превышает пределы по антимонопольному законодательству, ФАС обязывает согласовывать с ней такую оценку до начала сделки;

- отсутствие оценочного акта делает ничтожными сделки по внесению имущества в уставный капитал, а также может стать основанием для признания недействительным сам Устав общества;

- если в трехлетний срок с момента независимой оценки у участников возникнет субсидиарная ответственность по обязательствам общества, оценщик также привлекается к ней солидарно в пределах допущенного завышения. Убытки компенсируются за счет имущества оценщика, возмещения по договору страхования ответственности в пределах страховой суммы, или компенсационного фонда СРО в пределах 5 млн. руб. за один страховой случай.

Усложнение процесса формирования уставного капитала для многих российских организаций по мнению экспертов, связано перечисленными нововведениями. К тому же применяемые методы оценки, сужают возможности объективной оценки актива.

В сложившихся условиях достоверная оценка имущественных взносов приобретает особую актуальность. С этой точки зрения предписанные в международных стандартах финансовой отчетности МСФО (IAS) подходы к оценке имеют ряд преимуществ. В отличие от российских стандартов, они исходят из характеристики перспективной доходности оцениваемого актива. Для этого рекомендуется тестировать оцениваемый актив на обесценение, что особенно актуально для долгосрочных активов [2].

Однако в российских условиях, прогнозирование перспективной доходности использования активов, связано с рядом проблем правового, методического и практического характера. В частности, отсутствие законодательно закрепленного права учета положительных и отрицательных денежных потоков, генерируемых оцениваемым активом, относительно небольшой объем публичной информации о сделках с ними, снижают достоверность оценки и выносят на первый план вопрос о совершенствовании подходов к учету и оценке [3].

Следует отметить, что в свете приближения российских и международных стандартов учета и отчетности, происходят изменения стирающие различия подходов к оценке.

Существует сходство по некоторым процедурам оценки [4]:

- учет ликвидационной стоимости при определении первоначальной стоимости актива;
- в течение всего жизненного цикла актив может оцениваться либо по фактическим затратам, либо по переоцененной стоимости;
- фактическая, переоцененная, справедливая стоимость актива рассчитываются за вычетом амортизации и убытков от обесценения;

- частота последующей учетной оценки актива зависит от волатильности его справедливой стоимости, и должна проводиться с такой регулярностью, чтобы не допускать существенного отличия балансовой стоимости актива от его справедливой стоимости и условий использования оцениваемого актива (IAS 38, ст.75).

Под справедливой стоимостью понимается цена, которая была бы получена при добровольной передаче объекта на организованном рынке на дату оценки, между сторонами сделки (п.9 IFRS 13). Она может быть определена или с позиции рынка, как рыночная стоимость за вычетом затрат, или с позиции самой компании. Последнее предполагает оценку ценности использования (доходный подход), или стоимости возмещения (затратный подход) [4].

Ценность использования актива отражает величину будущих денежных потоков от используемого актива, а справедливая – выгоду от его продажи после вычета затрат, связанных с этой продажей. В зависимости от намерений компании использовать, передать или продать актив. Ввиду этого, оценка возмещаемой его стоимости логично состоит в выборе максимума из двух возможных выгод [3].

Известно, что для многих активов ввиду их уникальности, установить полезный срок использования не представляется возможным. Как правило, такие активы вместо амортизации, подлежат ежегодному тестированию на обесценение (табл. 1).

Таблица 1 - Оценка активов в различных системах учета

Система учета	Срок полезного использования передаваемого актива	
	ограниченный	не определенный
РСБУ	Актив оценивается по фактической или переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения	Проводится тест на обесценение актива в соответствии с МСФО (IAS) 36

Система учета	Срок полезного использования передаваемого актива	
	ограниченный	не определенный
МСФО (IAS)	Актив оценивается по фактической или возмещаемой стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Срок амортизации и метод амортизации актива анализируются (уточняются) в конце каждого отчетного года	Проводится обязательное тестирование на обесценение

Источник: Составлено автором на основе [3]

Порядок выявления случаев обесценения активов и подходы к отражению их обесценения в учете и отчетности регулируются соответствующими стандартами МСФО (IAS 36) «Обесценение активов», а ПБУ 14/07 п.22 содержит норму, в соответствии с которой актив проверяется на обесценение в порядке, определенном МСФО.

Признаком возможного обесценения актива признается возможность наступления в течение отчетного периода ситуации, которая в силу влияния ряда факторов может привести к изменению будущих экономических выгод от владения активом.

Тестирование на обесценение состоит в выборе минимального значения из двух: балансовой или возмещаемой стоимости актива. В результате, стоимость актива в отчетности может только снижаться, так как выражается по стоимости, не превышающей экономическую выгоду, ожидаемую от использования данного актива.

Такой подход позволяет корректировать стоимость активов не только в зависимости от уже сложившихся обстоятельств, но и от ожидаемых экономических выгод, ассоциируемых данным активом в течение всего его жизненного цикла, управлять их рыночной стоимостью и размером затрат [1].

Из вышеизложенного следует, что возможности управления стоимостью активов, которые дают международные стандарты учета способствуют повышению точности и достоверности оценки активов не только на текущий момент, но и на перспективу.

#### **Библиографический список:**

1. *Миронова Н.А., Султанова М.К., Арефьев А.А.* Бухгалтерский финансовый учет: задачи и решения / Учебно-практическое пособие для бакалавров / Москва, 2016.
2. *Грызунова Н.В., Киселёва И.А.* Управление денежными потоками предприятия и их оптимизация / Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2016. № 7 (340). С. 119-130.
3. *Султанова М.К.* Вопросы учета и оценки нематериальных активов коммерческих организаций // Экономика и предпринимательство. 2015. № 7 (60). С. 633-636.
4. *Султанова М.К.* Проблемы оценки нефинансовых активов в условиях перехода к международным стандартам финансовой отчетности / Управление организацией: проблемы и решения. Коллективная монография / Москва, 2016. С. 161-172.
5. Справочно-информационный портал [http://www. buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru). Электронный ресурс. Дата обращения: 10.08. 2017 г.
6. Как оценить имущество, вносимое в уставный капитал: новшества в законодательстве. <http://dezhur.com/db/usefull/> Электронный ресурс. Дата обращения: 10.08. 2017 г.