Должна ли оценка справедливой стоимости для целей международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в обязательном порядке проводиться в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон)?

Случаи, когда проведение оценки является обязательным, установлены ст. 8 Федерального закона, которая не предусматривает обязательное проведение оценки для целей определения справедливой стоимости по МСФО.

Данный вывод находит подтверждение в Письме Минэкономразвития РФ от 06.05.2011 № Д06-2399 «Об оценке основных средств при применении международных стандартов финансовой отчетности», в котором выражено мнение, что оценка основных средств для целей МСФО не закреплена в Федеральном законе в качестве обязательной, а механизм определения стоимости основных средств для целей МСФО не регулируется законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности.

Полагаем, что позиция Минэкономразвития РФ остается актуальной, т.к. с момента ее выражения перечень случаев обязательной оценки в Федеральном законе не дополнялся.

Ассоциация также считает возможным выразить свое мнение по данному вопросу не только с позиции законодательства об оценочной деятельности, однако с учетом того, что Ассоциация не является экспертом в области применения МСФО.

Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) не содержит требований о привлечении оценщика, соответствующего требованиям Федерального закона, для определения справедливой стоимости.

Данная позиция нашла подтверждение в Письме Банка России от 07.11.2018 г. № 41-1-8/953, в котором даны разъяснения для кредитных организаций.

Несмотря на то, что положения Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» в части отсутствия обязанности привлекать профессионального оценщика одинаковы для всех субъектов применения указанного МСФО, применительно к приведенной выше позиции Банка России относительно кредитных организаций необходимо учитывать следующее.

Согласно п. 2 указанного МСФО справедливая стоимость – оценка, основанная на рыночных данных, а не оценка, специфичная для организации.

Согласно п. 1 Положения о порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях» (утв. Банком России 22.12.2014 № 448-П) кредитная организация определяет методы оценки, применяемые при определении справедливой стоимости, в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

Таким образом, оценка справедливой стоимости кредитными организациями осуществляется не произвольно, а с использованием определенной методологии.

Также в судебной практике Арбитражного суда Западно-Сибирского округа сформирована практика, согласно которой при проверке Банком России справедливой стоимости, установленной для определения размера собственных средств кредитной организации, допускается применение федеральных стандартов оценки, утвержденных в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Исходя из судебной практики целесообразно стремиться к тому, чтобы результат определения справедливой стоимости был сопоставим с результатом оценки, проведенной в соответствии с законодательством об оценочной деятельности.

С учетом изложенного Ассоциация выражает мнение о том, что в случае, если определение справедливой стоимости осуществляется субъектом, имеющим необходимую методическую базу и работников соответствующей квалификации, способных обеспечить надлежащее определение справедливой стоимости, к примеру, кредитной организацией, привлечение оценщика не только не требуется, но и может быть нецелесообразно.

В том случае, если хозяйствующий субъект, перед которым стоит задача определения справедливой стоимости, не обладает методической базой и квалифицированным персоналом, необходимыми для надлежащего определения справедливой стоимости, он не обязан привлекать оценщика, однако полагаем, что именно подготовка отчета об оценке в соответствии с требованиями законодательства об оценочной деятельности оценщиком, соответствующим всем установленным требованиям, будет наиболее полно удовлетворять интересам такого хозяйствующего субъекта.

В случае привлечения профессионального оценщика для определения справедливой стоимости по инициативе хозяйствующего субъекта должны соблюдаться все требования законодательства об оценочной деятельности, в том числе требования к оценщику, договору на проведение оценки и отчету об оценке.