

ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПЦИИ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Статья посвящена исследованию проблемы оценки объектов бухгалтерского учета в организациях Республики Беларусь. В настоящее время одним из самых объективных видов оценки признают оценку по справедливой стоимости. Поэтому в отечественном бухгалтерском учете назрела необходимость подробнее, чем в международных стандартах финансовой отчетности прописать возможные эквиваленты справедливой стоимости. Выводы исследования и предложения могут быть использованы организациями в качестве рекомендаций по внедрению в систему бухгалтерского учета.

The article investigates the problem of assessing the accounting objects in the Republic of Belarus organizations. Currently, one of the most objective types of estimates are recognized at fair value. Therefore, in the national accounting there is a need more than prescribe the possible equivalents in the fair value of international financial reporting standards. The findings and suggestions can be used by organizations as a guideline for the implementation of the system of accounting.

Ключевые слова: оценка; справедливая стоимость; учет; отчетность; стандарты.

Key words: estimation; fair value; accounting; reporting standards.

Оценка объектов бухгалтерского учета является одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учета. Как известно, оценка – это измерение активов и обязательств в денежном выражении. При помощи оценки все операции измеряются в едином денежном эквиваленте, что создает базу для их обобщения и получения целостной картины финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Существуют различные методы оценки активов и обязательств.

На практике бухгалтеры в белорусских организациях по-прежнему склоняются к исторической оценке, т. е. оценке по стоимости, основанной на документально подтвержденных данных. Однако в последнее время все большую популярность приобретает оценка активов и обязательств по справедливой стоимости. Это связано с внедрением в отечественный бухгалтерский учет системы международных стандартов финансовой отчетности, главной целью которой является обеспечение своевременного представления достоверной информации о деятельности организации заинтересованным пользователям.

Справедливая стоимость (*Fair value*) – сумма, на которую может быть обменен актив или исполнено обязательство при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами. Если она основана на рыночных котировках, то, как правило, для ее расчета требуется гораздо меньше допущений, чем, например, для обесцененной первоначальной стоимости. Справедливая стоимость дает больше информации, поскольку основана на данных рынка и представляет собой сумму мнений всех его участников.

Существует мнение, что учет по справедливой стоимости явился одной из причин финансового кризиса 2008 г., так как в результате краха финансовых рынков держатели обесценившихся финансовых инструментов, учитывавшие их по справедливой стоимости, были вынуждены списать миллионы долларов за счет прибыли. Это привело к убыткам, сократило резервы, увеличило риски, ослабило финансовую отчетность и, в конечном итоге, снизило стоимость организаций, что повлекло за собой ряд банкротств. Таким образом, в результате оценка по справедливой стоимости усугубила и без того сложную ситуацию в экономике.

Однако нам видится, что причиной кризиса стало не использование справедливой стоимости в учете как таковое, а отсутствие требуемого контроля за ее применением. К банкротству пришли как раз самые «слабые звенья» рынка. Напротив, при отказе от концепции справедливой стоимости кризис мог бы приобрести более затяжной характер. При ненадлежащем надзоре со стороны аудиторских и других контролирующих организаций ее использование является резервом для осуществления различного рода недобросовестных действий, направленных на намеренное сокрытие или искажение информации в финансовой отчетности.

Часто оценку по справедливой стоимости обвиняют в субъективизме. Действительно, при таком способе оценки многое зависит от профессионального суждения бухгалтера и, при желании, стоимостью можно манипулировать и получать желаемый результат в финансовой отчетности. Очевидно, что справедливая стоимость не всегда применима.

Основным выходом из сложившейся ситуации является ужесточение процедур внутреннего и внешнего аудита. В связи с внедрением нового принципа оценки по справедливой стоимости, дающего бухгалтерам и оценщикам большую свободу в применении профессионального суждения, носящего субъективный характер, перед аудиторами ставится новая задача: пошагово оценить правильность применяемой методики определения текущей стоимости тех или иных активов. Необходимо наладить и ужесточить контрольные процедуры при подготовке финансовой отчетности организаций.

Каждая страна применяет концепцию справедливой стоимости с учетом собственной нормативной базы. Использование понятия справедливой стоимости охватывает большинство аспектов оценки. В частности, первоначальное признание, согласно международным стандартам финансовой отчетности, происходит всегда по справедливой стоимости. При последующей оценке справедливая стоимость используется не всегда, но для большинства случаев, когда она может быть определена. В отечественной практике справедливая стоимость используется только для последующей оценки, например, ценных бумаг, для которых она определяется, а в первоначальной оценке не используется. Определимость ее для финансовых вложений значительно уже, чем в международных стандартах финансовой отчетности, так как строго привязана к организованному рынку ценных бумаг.

В связи с этим, в Республике Беларусь назрела необходимость подробнее, чем в международных стандартах финансовой отчетности, прописать возможные эквиваленты справедливой стоимости. Данный вопрос, на наш взгляд, должен быть решен в новых методических рекомендациях по определению справедливой стоимости с подробным описанием механизма ее расчета в различных ситуациях.

Хотелось бы отметить, что оценка по справедливой стоимости должна быть эффективна, т. е. экономические выгоды от ее применения должны превышать расходы на ее расчет (достаточно трудоемкий).

Ошибочно считать, что рынок является единственным верным ориентиром при определении справедливой стоимости. В ряде случаев он подвержен влиянию факторов, не имеющих отношения к изменению реальной ценности оцениваемого объекта.

Если организация намерена использовать актив в производственном процессе, а его реализация маловероятна или невыгодна, то применять справедливую стоимость нецелесообразно. Так как расчет доходов и расходов по реализации таких активов может быть средством манипуляции финансовым результатом за отчетный период.

При применении оценки по справедливой стоимости к финансовым инструментам установлено, что в долгосрочном периоде цена, основанная на рыночной стоимости, наилучшим образом отвечает критериям реальной ценности финансового актива. Однако в период кризиса ввиду краткосрочных колебаний, носящих субъективный характер, допустимо применять различные обоснованные допущения к рыночной стоимости. При наличии объективных признаков недооцененности или переоцененности финансового рынка целесообразно определять справедливую стоимость на основе тренда с учетом индивидуальных характеристик, таких как тип финансового инструмента, период анализа, отрасль деятельности и т. д. В связи с существенными колебаниями рыночных цен в период кризиса, необходимо приводить в примечаниях данные о справедливой стоимости финансовых инструментов на момент выпуска финансовой отчетности.

По причине уникальности некоторых объектов бухгалтерского учета при оценке недопустимо применять сравнительный и затратный подходы и например, при оценке объектов нематериальных активов. Реальная цена таких активов не соответствует себестоимости и должна определяться по выгодам, ожидаемым от их эксплуатации.

Объясняется это тем, что себестоимость некоторых активов имеет мало общего с ожидаемыми выгодами от их эксплуатации, т. е. с реальной ценностью данных активов.

Исследовав практику применения концепции справедливой стоимости, можно сделать вывод, что при недобросовестном использовании и желании изменить показатели отчетности в своих интересах применение оценки по справедливой стоимости может привести к неблагоприятным последствиям как в самой организации, так и в экономике страны.

Но, в то же время, ведущие экономисты, инвесторы, аудиторы и государственные органы во всем мире признают справедливую стоимость одним из самых объективных видов оценки

при должном уровне контроля. Поэтому необходимо постоянно контролировать порядок и методику определения текущей стоимости активов и обязательств организации, процесс подготовки финансовой отчетности. Для этого необходимо иметь профессиональных и компетентных сотрудников, которые будут выносить профессиональные суждения на основе намерений руководства, ведь в международных стандартах намерения являются ключевым критерием оценочной классификации.

УДК 657.325

М. В. Дубинина (andrianos1@yandex.ru),

д-р экон. наук, доцент, зав. кафедрой

О. И. Луговая (olga-lugovaya@mail.ru),

ассистент

*Николаевский национальный аграрный университет
г. Николаев, Украина*

ТРАНСАКЦИОННЫЕ ИЗДЕРЖКИ: ЗНАЧЕНИЕ В ФОРМИРОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Статья посвящена изучению влияния транзакционных издержек на формирование экономического потенциала сельскохозяйственного предприятия. Обоснована актуальность проблемы управления транзакционными издержками, которое бы обеспечивало укрепление экономического потенциала предприятия. Установлено, что управленческие решения в сфере управления транзакционными издержками реализуются через совокупность мер целенаправленного воздействия на величину и структуру данных расходов. Исследованы составляющие транзакционных издержек.

The paper studies the impact of transaction costs on the formation of the economic potential of the agricultural enterprise. The urgency of the problem of control transaction costs, which would ensure the strengthening of the economic potential of the enterprise. It is established that management decisions in the field of transaction cost control implemented through a set of measures focused on the impact of the size and structure of the data costs. Studied the components of transaction costs.

Ключевые слова: транзакционные издержки; сельскохозяйственное предприятие; управление; составляющие, экономический потенциал.

Key words: transaction costs; agricultural enterprise; management; components of economic potential.

Развитие сельскохозяйственного предприятия в значительной степени зависит от эффективности использования имеющегося экономического потенциала. Диалектика процессов его формирования требует рассмотрения не только ресурсных и производственных компонентов, но и условий постоянного взаимодействия хозяйствующих субъектов. Это взаимодействие специфично для каждого предприятия, оно напрямую зависит от влияния институциональной среды и представляет собой транзакционные издержки. Удельный вес таких расходов в сельскохозяйственном производстве составляет до 25%, поэтому их сокращение, оптимизация и управление ими представляются особенно актуальными при формировании экономического потенциала предприятия.

Широкий спектр вопросов, связанных с оценкой формирования экономического потенциала предприятия, раскрывается в трудах Б. Бачевского [1], Н. Касьяновой [2], Н. Краснокутской [3], Л. Скоробогатой, Е. Лапина и др. Однако процесс формирования и развития экономического потенциала сельскохозяйственного предприятия почти не нашел своего освещения. Транзакционные издержки были исследованы в работах таких зарубежных и отечественных экономистов, как А. Аузан [4], В. Жук, Дж. Коммонс, Р. Коуз, Р. Капелюшников, Д. Норт [5], Р. Нуреев, В. Тамбовцев, А. Шаститко, А. Шпикуляк [6] и др. Несмотря на достаточную разработанность общей теории транзакционных издержек, не было уделено должного внимания их исследованию в аграрном секторе – специфической отрасли экономики, в которой необходимо выделять транзакционные издержки, которые ей присущи.

Целью нашего исследования является раскрытие значения транзакционных издержек при формировании экономического потенциала сельскохозяйственного предприятия, а также необходимости учета и управления указанными затратами.

В настоящее время нет единого представления о структуре потенциала, поскольку есть несколько его проявлений. В течение многих лет накоплен богатый инструментарий для оценки