

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2019

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

РОЛЬ СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ В ФОРМИРОВАНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

А.А. Трухина,

Кубанского государственного университета, Краснодар, Россия

Важную роль в современной экономике играет финансовая отчетность. Предоставление достоверной, точной, понятной и информативной отчетности позволяет пользователям принимать эффективные решения. Пользователям важно знать, какой метод учета из возможных был выбран организацией, понимать содержание этого метода и последствия его применения. Для достижения перечисленных требований важное значение отводится определению стоимости элементов финансовой отчетности, их оценке.

Информация, которая включается в годовую отчетность, объединена в соответствии с экономическими характеристиками в группы, называемые элементами финансовой отчетности. К ним относятся активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. Информацию об активах организации, ее обязательствах и величине капитала можно увидеть в бухгалтерском балансе, а данные о доходах и расходах в отчете о финансовых результатах [1].

Перевод фактов хозяйственной жизни из натуральных показателей в денежные является ключевым моментом, определяющим один из принципов-правил бухгалтерского учета, а именно принцип денежного измерителя [2].

Многие авторы и исследователи в области бухгалтерского учета отмечают, что в бухгалтерском учете и отчетности отражаются только те объекты бухгалтерского наблюдения, которые имеют стоимостную оценку. Я.В. Соколов пишет: «Вне денежной оценки нет и не может быть системы бухгалтерского учета» [3].

МСФО рассматривает оценку как процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и отчет о финансовых результатах [4].

Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда дают следующее определение оценке: «Оценка представляет собой присвоение числового значения показателю или свойству объекта бухгалтерского учета, например такому, как актив, деятельность фирмы, продукции» [5].

В.Ф. Палий считает, что «оценка – это способ выразить кругооборот капитала в единой валюте, что позволяет контролировать сохранность капитала во всех фазах его кругооборота, получать информацию о себестоимости и прибыли коммерческой организации, стоимости ее активов, обязательств, величине капитала» [6].

М.И. Кутер, говоря об оценке, акцентирует внимание на ее связи с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах и отмечает, что процесс оценки сочетает три составляющие: объект или событие; подлежащее количественной оценке свойство объекта; шкала измерения или совокупность единиц, в которых можно выразить свойство [2].

Проанализировав мнения разных авторов, можно сделать вывод, что оценка выступает важным методическим приемом бухгалтерского учета и заключается в присвоении учетному объекту денежного выражения.

Различные интересы пользователей финансовой отчетности предполагают разные подходы к оценке. Сегодня можно выделить два основных подхода: подход, основанный на допущении ликвидации предприятия (юридический подход) и подход, основанный на допущении непрерывности деятельности (экономический подход).

Юридический подход основан на принципе мнимой ликвидации. Согласно данному принципу, баланс должен служить определению способности предприятия к исполнению своих обязательств, которые рассчитывается для худшей из всех возможных ситуаций, а именно для случая ликвидации организации. Расчет включает определение ликвидационной стоимости имущества для удовлетворения претензий кредиторов в случае банкротства организации. Основное свойство объекта, подлежащее оценке при данном подходе — возможность продажи, а основной вид оценки — стоимость реализации.

Экономический подход связан с идеями статической теории баланса, которая была изложена в 1861 году Германом Вайт Симоном. Г. В. Симон в своих рассуждениях исходит из принципа продолжения предпринимательской деятельности. Согласно концепции «статика продолжения», имущество и обязательства хозяйствующего субъекта отражаются в балансе на отчетную дату в оценке, исходящей из предпосылки непрерывности хозяйственной деятельности организации. Так как на практике правилом является продолжение деятельности субъекта хозяйствования, а не наоборот, именно этот принцип, со временем законодательно утвержденный как один из основополагающих принципов учета и составления отчетности, применяется и сегодня, если только его использование невозможно из-за наличия объективных или правовых причин. При экономическом подходе выделяются различные свойства объекта бухгалтерского наблюдения и соответствующие им оценки.

Таким образом, сущность метода оценки в бухгалтерском учете состоит не в оценке объекта бухгалтерского наблюдения (или факта хозяйственной жизни) как такового, а в оценке свойства объекта (или факта хозяйственной жизни) в интересах определенной группы пользователей учетной информации [7].

Современный бухгалтерский учет предусматривает несколько вариантов стоимостных оценок: первоначальная стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость, ликвидационная стоимость, справедливая стоимость. Рассмотрим их более подробно.

Первоначальная стоимость, называемая в литературе исторической стоимостью или фактической стоимостью, представляет выражение стоимостного количественного значения того или иного объекта бухгалтерского учета на основе фактической суммы денежных средств, их эквивалентов, уплаченных при его приобретении или начисленных при его изготовлении собственными силами. Если объект приобретен в обмен на другие активы, его первоначальная стоимость определяется по стоимости этих других активов, переданных продавцу в ходе обменной операции. В первоначальную стоимость могут быть включены транспортные и любые иные расходы, связанные с приобретением данного объекта. Обязательства учитываются по сумме поступлений в обмен на обязательство или, в некоторых случаях (например, налоги на прибыль), по суммам денежных средств или их эквивалентов, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел.

Восстановительная стоимость заключается в том, что активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в случае приобретения таких же или аналогичных активов в настоящий момент. Обязательства отражаются по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую предполагалось бы уплатить в целях исполнения обязательств в данный момент. В качестве текущей стоимости чаще всего используют рыночную стоимость объектов либо их аналогов. В сложных случаях – экспертную оценку, основанную на изучении рыночной конъюнктуры и иных факторов.

Остаточная стоимость служит в бухгалтерском учете для оценки амортизируемых объектов и исчисляется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой накопленной амортизации на дату составления отчетности. Остаточная стоимость применяется для балансовой оценки амортизируемых объектов и представляет собой величину, подлежащую дораспределению на оставшийся период эксплуатации активов.

При возможной стоимости продажи (погашения) активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть выручена от продажи актива в нормальных условиях. Обязательства отражаются по стоимости их погашения, то есть по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую предполагалось бы потратить для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

Активы отражаются в текущей оценке дисконтированной стоимости будущих чистых поступлений денежных средств в ходе нормальной деятельности. Обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущих чистых платежей денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для исполнения обязательств при нормальном ходе дел.

При применении всех перечисленных способов оценки, за исключением дисконтированной стоимости, обязательства учитываются по сумме поступлений в обмен на обязательство или по суммам денежных средств или их эквивалентов, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел. Способ дисконтированной стоимости предполагает отражение обязательств по дисконтированной стоимости будущих чистых платежей денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для исполнения обязательств при нормальном ходе дел [8].

Ликвидационная стоимость – стоимость объекта в условиях ликвидации (банкротства) предприятия, служит для отражения активов и обязательств в санируемых и ликвидационных балансах. Ликвидационная стоимость, как правило, ниже первоначальной или цены, сложившейся на рынке, поскольку реализация активов и исполнение обязательств для предприятия, стоящего на грани банкротства, ограничены во времени.

В мировой практике широко распространена оценка по справедливой стоимости, однако в российском учете данное понятие пока не используется.

Понятие справедливой стоимости возникло в американских стандартах бухгалтерского учета в начале 90-х гг., а в настоящее время справедливая стоимость активно применяется такими системами бухгалтерских стандартов, как МСФО и GAAP.

Справедливой стоимостью по международным стандартам считается сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Справедливую стоимость можно применить при соблюдении следующих условий:

- сделка совершается между независимыми (несвязанными) сторонами;
- стороны хорошо осведомлены об условиях сделки и среднерыночных условиях сделок с аналогичными активами;
- стороны совершают сделку без принуждения, иными словами, сделка не является вынужденной.

Следует отметить, что существование справедливой стоимости возможно только в условиях действующей коммерческой организации, не имеющей намерения или необходимости ликвидироваться, существенно сокращать масштабы деятельности или осуществлять операции на невыгодных условиях [9].

Оценка объектов по справедливой стоимости является популярной в международных стандартах, однако внедрение ее в российский учет будет сопровождаться определенными трудностями. Во-первых, необходимо всестороннее изучение и обсуждение этого вопроса научными и практическими работниками. Для ее использования нужен постоянный поиск и анализ большого объема информации, высокая квалификация специалистов, рассчитывающих такую оценку. Возникает сложность в определении такой стоимости в случае отсутствия активного рынка, тогда вся ответственность за принятое решение лежит на менеджменте организации.

Таким образом, одним из важнейших условий функционирования экономики является наличие определенной информации, удовлетворяющей ряду требований, позволяющей принимать обоснованные решения. Такую информацию может давать только бухгалтерский учет в виде финансовой отчетности. Теоретики бухгалтерского учета признают оценку одним из важнейших методов учета, который оказывает влияние на конечные результаты деятельности предприятия и показатели финансовой отчетности.

Список использованных источников

1. Кутер М.И., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 256 с.
2. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. – 512 с.
3. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: учебник. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.
4. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: КноРус, 2012. – 368 с.
5. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: учебник / пер. с англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.
6. Палий В.Ф. Оценка в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. –2007. – №3. – С. 56–57.
7. Бетге Й. Балансоведение. – Москва: Бухгалтерский учет, 2000. – 454 с.
8. Хахонова Н.Н. Организационные и методические подходы к оценке элементов финансовой отчетности в свете МСФО // Учет и статистика. –2008. – №1 (11). – С. 111–115.
9. Евстафьева Е.М. Исторические предпосылки к формированию современных подходов к оценке объектов бухгалтерского учета // Вестник Адыгейского государственного университета. – Сер.: Экономика. –2015. – Вып. 4 (170). – С. 158–164.