

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВЕ МСФО

Проблема оценки долгосрочных и краткосрочных обязательств как показателей бухгалтерского баланса, характеризующего финансовое положение промышленной организации, чрезвычайно актуальна как в научном, так и практическом отношении.

В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 56-З для учетной оценки обязательств рекомендованы для применения первоначальная, приведенная (дисконтированная), переоцененная стоимость и другие виды учетной оценки, установленные законодательством Республики Беларусь [1]. При этом в указанном законе отсутствуют конкретные рекомендации по выбору вида оценки для долгосрочных и краткосрочных обязательств. Не рассматривается конкретно этот вопрос и в других национальных бухгалтерских стандартах и инструкциях (НСБУ).

В практике работы промышленных организаций республики расчеты с кредиторами осуществляются по первоначальной (фактической) стоимости, по этой же стоимости долгосрочные и краткосрочные обязательства организации отражаются в бухгалтерском балансе, за исключением резервов предстоящих платежей, для оценки которых могут использоваться различные статистические методы, позволяющие учесть неопределенности и будущие события.

Отличительным аспектом оценки обязательств организации в соответствии с требованиями МСФО является применение значительного количества вариантов. Обязательства могут оцениваться по исторической (первоначальной), текущей, приведенной, справедливой, амортизируемой стоимости, а также по возможной цене продажи (стоимости погашения). Согласно «Концептуальным основам финансовой отчетности» надежность оценки является одним из двух основных критериев признания обязательств в финансовой отчетности. По этой причине в «Концептуальных основах финансовой отчетности» и в специализированных МСФО приводятся подробные рекомендации по оценке долгосрочных и краткосрочных обязательств [2]. Исследование требования НСБУ и МСФО позволяет сделать вывод о наличии существенных расхождений в подходах к определению стоимости долгосрочных и краткосрочных обязательств организации.

В целях устранения различий в области стоимостных оценок обязательств рекомендуем при формировании показателей долгосрочных и краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе промышленной организации применять наряду с первоначальной стоимостью дисконтированную и справедливую стоимость. Дисконтированную стоимость рекомендуем использовать для оценки обязательств по долгосрочным кредитам и займам; долгосрочных обязательств по лизинговым платежам; долгосрочной части доходов будущих периодов; прочих

долгосрочных обязательств; краткосрочной части долгосрочных обязательств; краткосрочной кредиторской задолженности по лизинговым платежам. По справедливой стоимости рекомендуем оценивать долгосрочную часть резервов предстоящих платежей; краткосрочную кредиторскую задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям; обязательства, предназначенные для реализации; краткосрочную часть резервов предстоящих платежей; прочие краткосрочные обязательства.

Такой вариативный подход к оценке долгосрочных и краткосрочных статей обязательств в бухгалтерском балансе промышленной организации позволит обеспечить достоверность отчетных данных об обязательствах организации, отразить экономическую реальность, показать действительную величину будущего оттока из организации ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Источники

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь. — Минск, 2013.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Национального банка Респ. Беларусь, 7 дек. 2020 г., № 702/23 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь. — Минск, 2020.