

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в настоящее время для Республики Беларусь рассматриваются как одна из мер по повышению конкурентоспособности белорусской экономики и созданию благоприятных условий для динамичного и устойчивого развития, для улучшения деловой среды и защиты интересов инвесторов [1].

Гармонизация национального законодательства Республики Беларусь с МСФО осуществляется с 2010 г. В июле 2013 г. был утвержден новый Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-З, в котором принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, подходы к признанию и оценке элементов финансовой отчетности ориентированы на требования МСФО. Формируется система национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, в которых положения МСФО адаптируются с учетом экономических условий деятельности белорусских организаций и требований национального законодательства.

Анализ нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, введенных в действие в последнее десятилетие, позволил сделать вывод о некоторых отличиях требований национальной системы бухгалтерского учета от рекомендаций МСФО в области стоимостной оценки элементов финансовой отчетности. При этом наиболее существенное отличие заключается в отсутствии методики оценки элементов финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Следует отметить, что концепция учета по справедливой стоимости является основополагающим принципом МСФО. Согласно МСФО по справедливой стоимости в финансовой отчетности отражаются, в частности, инвестиционное имущество, финансовые активы и финансовые обязательства — при первоначальной и последующей оценке, долгосрочные арендуемые активы — при первоначальном признании, основные средства и нематериальные активы — при первоначальном признании в случае приобретения в обмен на денежные активы.

В экономической литературе встречаются различные мнения специалистов о надежности и объективности использования справедливой стоимости в качестве метода оценки.

Сторонники использования концепции справедливой стоимости считают, что справедливая стоимость, в основе определения которой лежат рыночные цены, отражает экономическую реальность, показывает достоверную оценку настоящей ценности активов и обязательств, а не прошлые затраты на их создание и приобретение. Кроме того, информация о справедливой стоимости обеспечивает нейтральную осно-

ву для оценки эффективности управления организацией, демонстрирует последствия совершенных финансово-хозяйственных операций и их влияние на финансовое положение организации.

Оппоненты высказывают мнение, что определение справедливой стоимости, данное в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», абстрактно и имеет общий характер, так как в его основе лежит ряд допущений: предварительная оценка объектов бухгалтерского учета (цена, которая может быть получена или уплачена), допущение о возможности генерировать экономические выгоды от наиболее эффективного использования актива, риск невыполненного обязательства [2]. Наряду с этим приводятся доводы, что справедливая стоимость является приблизительной величиной, и ее значение будет различаться в зависимости от условий сделки. Немаловажным является и тот факт, что применение справедливой стоимости осложнено для некоторых активов и обязательств, так как не представляется возможным выявить объективные источники информации о текущих рыночных ценах (сложность определения справедливой стоимости в условиях отсутствия активного рынка).

Таким образом, концепция учета по справедливой стоимости требует дальнейшего развития в целях повышения достоверности финансовой отчетности и научного обоснования целесообразности использования в условиях реформирования национальной системы бухгалтерского учета.

Литература

1. О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Директива Президента Респ. Беларусь, 31.12.2010 г., № 4 // Бизнес-инфо. Аналитическая правовая система: Беларусь. — Режим доступа: <http://www.business-info.by>. — Дата доступа: 03.03.2017.

2. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>. — Дата доступа: 03.03.2017.

*Т. Н. Налецкая, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАТРАТ НА ИННОВАЦИИ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТА НОВОВВЕДЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Актуальность исследования вопросов анализа эффективности затрат на инновации в условиях развития в Республике Беларусь эко-