

УДК 657

**ПЕРСПЕКТИВЫ ВВЕДЕНИЯ ПОНЯТИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ
СТОИМОСТИ В РОССИЙСКУЮ ПРАКТИКУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И ОТЧЕТНОСТИ**

Борлакова Т.М.*к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет»**ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия**г. Черкесск, Россия***Кубанова Л.А.-З.***Бакалавр 4 курса**ЭБ-161**ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия**г. Черкесск, Россия*

Аннотация. В данной статье рассматриваются перспективы внедрения справедливой стоимости, которая представляет собой цену, полученную при продаже актива или его передачи в рамках простой сделки, между несколькими участниками рынка, в российскую бухгалтерскую практику, а также приводится краткое сравнение рыночной и справедливой стоимостей на примерах. Актуальность данной темы обусловлена интеграцией и адаптацией МСФО в российскую практику бухгалтерского учета и отчетности. На основе проведенных исследований даются рекомендации выявленных проблем использования понятия справедливой стоимости и формирование достоверных знаний о ней (справедливой стоимости).

Ключевые слова: справедливая стоимость, рыночная стоимость, российская практика бухгалтерского учета, положения по бухгалтерскому учету, международные стандарты финансовой отчетности, оценка.

***PROSPECTS FOR INTRODUCING THE CONCEPT OF FAIR VALUE INTO
RUSSIAN ACCOUNTING AND REPORTING PRACTICE***

Borlakova T.M.

Ph.D., Associate Professor, Department of Accounting

FSBEI of HE North-Caucasian State Academy

Cherkessk, Russia

Kubanova L.A.-Z.

4 year bachelor

EB-161

FSBEI of HE North-Caucasian State Academy

Cherkessk, Russia

Annotation. This article discusses the prospects of introducing fair value, which is the price obtained when an asset is sold or transferred in a simple transaction between several market participants, into Russian accounting practice, and provides a brief comparison of market and fair values by examples. The relevance of this topic is due to the integration and adaptation of IFRS in Russian accounting and reporting practice. On the basis of the conducted researches recommendations of the revealed problems of use of concept of fair value and formation of reliable knowledge about it (fair value) are given.

Keywords: fair value, market value, Russian accounting practice, international financial reporting standards.

Проблема выбора правильной оценки активов организации на современном этапе стоит очень остро. К сожалению, в настоящее время все еще существуют расхождения между РСБУ и МСФО, и поэтому категория "справедливая стоимость" является весьма неопределенной и размытой.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Когда речь заходит об оценке объектов бухгалтерского учета, оценка объектов по справедливой стоимости, чаще всего вспоминается лишь в тех случаях, когда отечественные стандарты бухгалтерского учета сравниваются с международными стандартами. Есть ли перспективы внедрения данного метода оценки в реалии российской системы бухгалтерского учета?

При постановке этого вопроса первым шагом является рассмотрение толкования самого термина "справедливая стоимость". Определение такого понятия как "справедливая стоимость" впервые появилось в США в начале 1990-х годов в общепринятых принципах бухгалтерского учета – ГААП США (US GAAP). В настоящее время в американских стандартах финансовой отчетности официальным руководством по определению справедливой стоимости для целей бухгалтерского учета и финансовой отчетности является SFAS № 157 "Оценка справедливой стоимости", выпущенный в сентябре 2006 года[2].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) определяют справедливую стоимость как цену, которая могла быть получена при уплате обязательства или при продаже в рамках простой сделки между несколькими участниками рынка на дату ее оценки. Это определение вряд ли может четко и ясно объяснить содержание термина простому обывателю, поскольку остальные методы оценки объектов, включая рыночную стоимость, поддаются такому же описанию. Первоначально справедливая стоимость использовалась как средство переоценки, она изменяла только валюту баланса и не влияла на финансовый результат. Перевод активов на постоянную меру справедливой стоимости определяет не только постоянную переоценку активов, но и связывает ее со стоимостью финансового результата. С этого момента оценка по справедливой стоимости стала означать, что изменение в оценке активов в результате

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

изменения их на рынке автоматически означает, что предприятие получает прибыль или убыток за пределами своей валютной позиции.

Целью оценки объектов бухгалтерского учета по справедливой стоимости является предоставление пользователю финансовой отчетности наиболее достоверной информации о реальной приведенной стоимости активов и обязательств. Эта информация, конечно же, повышает важность и надежность создаваемых отчетов, сама идея справедливой стоимости является основополагающим принципом МСФО.

Под "справедливой" понимается такая сделка, которая заключена на активном рынке независимыми сторонами, имеющими всю необходимую информацию для ее совершения, а также полностью согласными с суммой, за которую передается объект. Если продавец согласен продать товар за определенную сумму, а покупатель согласен купить товар за эту сумму, то стоимость этого объекта считается "справедливой" и для целей бухгалтерского учета, как и любой другой вид стоимости, должна быть представлена в некотором денежном выражении. Однако справедливая стоимость обычно не является суммой, которую предприятие получило бы или выплатило в результате принудительной сделки, принудительной ликвидации или продажи на неблагоприятных условиях, вызванных инфляцией, кризисом в стране, или простое объекта в производстве в виду его непригодности или ненужности. Наиболее достоверным свидетельством справедливой стоимости являются цены (включая амортизацию, то есть ее износ) аналогичных активов в сопоставимом состоянии, расположенных на той же территории.

Исключением могут быть разовые операции (и отсутствие альтернативной оценки справедливой стоимости). Справедливая стоимость и рыночная стоимость рассматриваются как различные по содержанию понятия, но Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

справедливая стоимость является единичным случаем рынка, что не исключает одновременного рассмотрения дел. Некоторые практики считают, что существует обратная зависимость между этими величинами, обусловленная возможностью замены справедливой стоимости на рынке при отсутствии возможности определения первой [4].

Следует признать, что рыночная стоимость не всегда может быть «справедливой», поскольку по разным причинам, например, из-за наличия только одной монополии на рынке, покупатель готов покупать товары по высокой цене, а продавец готов продавать невыгодно из-за слабого спроса. Это по цене. Одним из наиболее ярких примеров несправедливых рыночных ситуаций является необоснованный рост цен на газ или посредников, продающих очень низкие цены по отношению к продавцам сельскохозяйственной продукции; Стоимость этих товаров и услуг представляет собой рынок, игнорирующий монополизацию рынка транспортных услуг или доминирование посредников в маркетинговой среде сельскохозяйственной продукции. Чтобы определить справедливую стоимость объекта, торгующим сторонам недостаточно знать возможные цены товаров на активном рынке, а также набор другой информации, которая включает характеристики, положение, статус, возможные риски, виды использования, наличие объекта, другие предложения на рынке.

Невозможно определить всю эту информацию только в рамках бухгалтерского учета. Для того чтобы объяснить характеристики и состояния объекта, требуются квалифицированные специалисты-оценщики, которые окажут профессиональную помощь бухгалтерам, а в дальнейшем и самим пользователям, в определении более точной стоимости. Любой метод, используемый для установления справедливой стоимости, в конечном итоге

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

включает оценочный метод для определения этой стоимости. Сомнительно, что этот индикатор может быть включен в российскую систему из-за отсутствия часто доступной информации для определения цены, по которой будет проводиться обычная сделка среди участников рынка по продаже или передаче актива среди участников рынка в данных рыночных условиях. Справедливая стоимость ориентирована на стоимость объектов учета, взятых организацией, но было бы неправильно заменить систему альтернативных цен нормативными показателями для производства материальных и производственных активов.

Для любого экономического, политического и другого явления ни для кого не секрет, что существует идеальная ситуация, направленная на решение проблем данного явления. В дополнение к достижению коэффициента производительности 1 или полностью сбалансированной смешанной экономики, он идеально подходит определению справедливой стоимости. Справедливая стоимость - это своего рода утопическая теоретическая концепция, которая заменяется малейшей нехваткой данных. Несмотря на нынешний информационный век, его распространенность в нашей стране недостаточно широка, чтобы распространить этот метод повсюду [1].

Вероятно, прежде чем использовать метод справедливой стоимости в бухгалтерском учете, следует посмотреть на его ход в реальных операциях. Этот термин имеет право на существование, особенно в рамках широко ориентированных стандартов, таких как МСФО, разработанных в развитых странах, часто со смешанной экономикой, о которых не следует забывать. Усложнение отечественного бухгалтерского учета на нормативном уровне вряд ли стоит затраченных усилий на данный момент. Для крупных компаний эта стоимость может быть полезна в рамках финансового менеджмента, который представляет собой систему управления денежными потоками организации с

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

целью получения оптимизации ее использования и реализации, а также управленческого учета, который в свою очередь, представляет собой систему упорядоченного выявления, сбора и регистрации необходимой информации для дальнейших управленческих решений по деятельности организации, что может повлечь за собой ее использование в бухгалтерском учете отдельной организации.

Важно отметить, что оценки справедливой стоимости необходимо применять только к четко определенным объектам или операциям; порядок признания экономической жизни по справедливой стоимости различается для отдельных видов активов и операций с ними; методы оценки по справедливой стоимости объекта зависят от типа активов и способности оценивать их стоимость; практически невозможно разработать единую универсальную модель для объективного расчета справедливой стоимости.

Несмотря на то, что оценка справедливой стоимости показывает фактическое финансовое положение организации, следует методично прописывать случаи, когда ее применение не является приемлемым в связи с тем, что она не отражает всех рисков и вводит пользователей этой информации в заблуждение. Ведь правильность выбранной методики оценки активов и обязательств может оказать существенное влияние на будущую деятельность предприятия, его жизнеспособность и ликвидность.

Таким образом, можно сказать, что перспективы внедрения справедливой стоимости в российскую оценочную практику для целей бухгалтерского учета весьма туманны в связи со сложностью ее определения. Для расчета стоимости этого метода требуется большой объем данных, в том числе не связанных непосредственно с бухгалтерским учетом, что влечет за собой увеличение трудозатрат на поиск этой информации. Несмотря на продолжающуюся

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

интеграцию стандартов РСБУ с МСФО, стоит отметить торможение этого процесса во время кризиса последних лет-эмбарго и санкций против нашей страны, а также главным препятствием на пути сближения национальных стандартов с международными стандартами является сложность отдельных стандартов. Наиболее трудновыполнимыми на сегодняшний день являются элементы МСФО – стандарты 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и 32 «Финансовые инструменты: представление информации, метод справедливой стоимости в ближайшем будущем, скорее всего, останется для российской практики лишь термином, отраженным на бумаге. Интеграция этих двух учетных систем не обязывает использовать этот метод, поскольку сами международные стандарты позволяют при необходимости использовать альтернативные методы, так что это останется утопией [3].

Библиографический список

1. Житлухина О. Г. Справедливая стоимость финансовых инструментов — важное условие повышения качества финансовой отчетности в аспекте МСФО // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 6 (ч.1).— С. 1098–1103.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740 (дата обращения 01.11.2019г)

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

3. Оксанич Е.А., Ясменко Г.Н., Яркина В.В. Определение справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» // Научный альманах. - 2016. - № 8-1. - С. 62-66.

4. Сивец С., Баширова Л., Фоменко Л. Справедливая стоимость активов и экспертная оценка [Электронный ресурс]
URL: <http://bicenter.info/articles/04.shtml> (дата обращения 01.11.2019г)

Оригинальность 79%