

УДК 657.6

ИСТОРИЧЕСКАЯ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ: КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ

Цуркан А.А.

доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,

ПГУ им.Т.Г.Шевченко,

Тирасполь, ПМР

Будяк И.А.

магистрант группы № 201 М кафедры бухгалтерского учета и аудита,

ПГУ им.Т.Г.Шевченко,

Тирасполь, ПМР

Аннотация

Изучение сферы экономических измерений дает возможность дать заключение об усилении тенденции межнациональной и межпрофессиональной сближения стандартов финансовой отчетности и профессиональной оценки, что требует пересмотра основных понятий и существующих методов оценки имущества хозяйствующих субъектов. Приоритетным направлением развития оценки активов и пассивов коммерческой организации является понятие справедливой стоимости, пришедшая на смену учету по исторической стоимости

В настоящее время ценностью информации, предоставляемой в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности внешним пользователям, является возможность ее использования в качестве исходных данных для прогнозирования будущих результатов деятельности компании. В контексте принятия решений об инвестировании ресурсов финансовая отчетность выступает источником информации, на основе которой оцениваются возможности и риски управленческих решений. В связи с этим Совет по МСФО уделяет особое внимание оценке элементов финансовой отчетности. В статье рассматриваются методологические подходы к оценке (по исторической и справедливой стоимости), включенные в положения

проекта поправок Совета по МСФО к Концептуальным основам финансовой отчетности.

Ключевые слова: метод оценки, концептуальные основы, справедливая и историческая стоимости, финансовая отчетность.

HISTORICAL AND FAIR VALUE: CONCEPTUAL APPROACHES TO VALUATION.

Tsurkan A.A.

Associate Professor, Department of Accounting and Audit,

PSU named after T.G. Shevchenko,

Tiraspol, PMR

Budyak I.A.

undergraduate group No. 201 M of the Department of Accounting and Audit,

PSU named after T.G. Shevchenko,

Tiraspol, PMR

Abstract

The study of the sphere of economic measurements allows us to conclude that there is an increase in the trend of international and interprofessional convergence of financial reporting standards and professional valuation, which requires a revision of the basic concepts and existing methods for assessing the property of business entities. The priority direction in the development of the valuation of assets and liabilities of a commercial organization is the concept of fair value, which has replaced accounting for historical cost. Currently, the value of information provided as part of financial statements to external users is the ability to use it as input to predict future performance of the company. In the context of making decisions on investing resources, financial reporting acts as a source of information, on the basis of which the possibilities and risks of management decisions are assessed. In this regard, the IASB pays special attention to the evaluation of elements of financial statements. The article discusses the methodological approaches to valuation (at

historical and fair value) included in the provisions of the IASB's draft amendments to the Conceptual Framework for Financial Reporting.

Key words: valuation method, conceptual framework, fair and historical values, financial statements.

Цель представления финансовой отчетности общего назначения заключается в предоставлении финансовой информации об отчитывающейся организации, которая является полезной (useful) для основных пользователей (primary users). Другие аспекты Концептуальных основ — качественные характеристики полезной финансовой информации и присущие ей ограничения стоимости, концепция отчитывающейся организации, элементы финансовой отчетности, признание и прекращение признания, оценка, представление и раскрытие — логически вытекают из этой цели.

Концептуальные основы — это документ, который принимается Советом по МСФО, но, как правило, не является ни международным стандартом (МСФО, МСБУ), ни интерпретациями (КИМСФО, ПКР). Концептуальные основы не устанавливают конкретных правил и положений для измерения или раскрытия информации в финансовой отчетности. Более того, ни одно из положений Концепции не имеет приоритета над положениями конкретных МСФО.

В 2013 году Совет по МСФО опубликовал документ для обсуждения «Пересмотр концептуальных основ финансовой отчетности». В мае 2015 года после полученных комментариев был разработан проект Концептуальные основы, в рамках которого были предполагается актуализация, улучшение и дополнение действующих положений.

Целью данного проекта является улучшение финансовой отчетности благодаря более полного, понятного и актуального описания набора понятий и принципов.

В 2015 году Совет по международным стандартам финансовой отчетности опубликовал документ по внесению изменений в Концептуальные основы финансовой отчетности, определяющие принципы, лежащие в основе подготовки и

представления финансовой отчетности для внешних пользователей.

Стандарты призваны конкретизировать закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Стандарты бухгалтерского учета устанавливают принципы, правила и методы учета хозяйственных операций организациями, составления и представления бухгалтерской отчетности [3].

К числу таких документов относят СБУ № 1 «Представление финансовой отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов ПМР № 76 от 26 апреля 2010 г. устанавливает концептуальную основу для представления финансовой отчетности с целью обеспечения ее сопоставимости с финансовой отчетностью как данной организации за предыдущие периоды, так и других организаций. Настоящий Стандарт устанавливает общие требования к представлению финансовой отчетности, ее структуре и минимальные требования к ее содержанию, характерные для всех групп пользователей [4].

Концептуальные основы раскрывают следующие аспекты:

- цели финансовой (бухгалтерской) отчетности (цель, полезность и ограничения финансовой отчетности общего назначения);
- качественные и количественные характеристики полезной финансовой информации;
- определения, принципы признания и подходы к оценке элементов финансовой отчетности;
- концепции капитала и поддержания величины капитала.

Концептуальные основы также призваны внести ясность в положения, которые раскрывают основные принципы и понятия составления финансовой отчетности, устанавливая следующее:

- достижению цели финансовой отчетности способствует раскрытие информации, которая может быть использована для оценки эффективности управления ресурсами компании;
- высокий уровень неопределенности при оценке элементов отчетности может сделать финансовую информацию менее уместной;

- решения о признании и оценке принимаются с учетом характера влияния на финансовое положение. То же самое и с финансовыми результатами.

В проекте изменений в Концептуальные основы, подходам к оценке посвящена отдельная глава, в которой описаны:

- различных методы оценки и информации, которую они предоставляют;
- факторы, которые следует учитывать при выборе метода оценки;
- оценка капитала.

Совет по МСФО различает историческую и текущую стоимость в качестве основных подходов к оценке.

Историческая стоимость — это мера стоимости, используемая в бухгалтерском учете, в которой цена актива в балансе основана на его номинальной стоимости или стоимости при приобретении компанией [6].

Оценка исторической стоимости предоставляет финансовую информацию о цене, по которой был приобретен актив или погашено обязательство на момент совершения сделки. Оценка по первоначальной стоимости не отражает колебаний рыночных цен, но для целей отчетности учитывает такие изменения, как потребление экономических ресурсов и обесценение.

Метод справедливой стоимости включает справедливую стоимость, ценность использования и стоимость исполнения [6].

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (т. цена является непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки).

Справедливая стоимость, измеряемая с позиции участников рынка, отражает влияние следующих факторов:

- оценка будущих денежных потоков;

- возможные изменения в прогнозных оценках сумм и распределения во времени будущих денежных потоков для активов или обязательств, вызванных неопределенностью, присущей денежным потокам;

- стоимость денег с учетом фактора времени;
- цены за подверженность риску, присущему денежным потокам;
- другие факторы.

Сторонники исторической стоимости в качестве ее основных достоинств выделяют объективность и относительную устойчивость вследствие изменения рыночных цен и субъективный характер и склонность злоупотреблять, в случае необходимости, ее определением методом оценки.

Сторонники справедливой стоимости считают ее несомненным преимуществом требование актуализировать все значимые факторы на каждую отчетную дату, что обеспечивает наиболее значимое для пользователей представление о финансовом положении и результатах деятельности компании. Отражение экономической реальности [5].

Проект Концептуальных основ не содержит положений, указывающих на предпочтительное использование исторической стоимости или текущей стоимости, в частности справедливой стоимости, но устанавливает факторы, которые необходимо учитывать при выборе метода оценки.

Таким образом, при выборе метода оценки актива или обязательства важно учитывать принцип актуальности информации, отраженной в бухгалтерской отчетности организации, который предполагает оценку влияния следующих факторов:

- вид поступления будущих денежных потоков;
- характеристики актива или обязательства;
- величина возможной погашенности в оценке стоимости актива или обязательства.

Подводя итог, можно сказать, что разработка методологии в подходах к оценке является одним из наиболее актуальных направлений совершенствования

Концептуальных основ. Разъяснение Совета по МСФО об использовании справедливой или исторической стоимостей с учетом влияния различных факторов, позволяет выбрать наиболее подходящую оценку и полезную информацию для внешних пользователей финансовой отчетности.

Библиографический список:

1. Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 467-З-III от 17.08.2004 г. с изменениями, внесенными законами ПМР № 53-ЗД-ЗИ -VI (САЗ 18-9) от 1.03.2018 г.
2. Приказ Министерства финансов ПМР «Об утверждении инструкции «О формате финансовой отчетности, порядке ее составления и представления органам государственной власти»» № 133 от 21.07.2010 г
3. Приказ Министерства экономики «Об утверждении стандартов бухгалтерского учета» от 21.12.2005 г. № 744, с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом Министерства экономики ПМР от 15.03.2006 г. № 203, от 16.11.2007 г. № 337, № 216 от 20.11.2008г
4. Стандарт бухгалтерского учета № 1 «Представление финансовой отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов ПМР № 76 от 26.04.2010 г.
5. Алексеева А. И., Васильев Ю.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие – М.: КОНКУРС, 2007. – 418с
6. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие для вузов, 9-е изд. — М.: Издательство Юрайт, 2011 г. — 955 с.
7. Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М.: ТК Велби: Проспект, 2009. – 537 с
8. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт: Учеб. пособие. — М.: Инфра-М, 2007. – 592 с.

Оригинальность 87%