

Лебедева И. Б.
к.э.н., доц. каф. учета и аудита,
Карнаухова В. А.
магистрант каф. учета и аудита
ГОУ ВПО ЛНР «Донбасский государственный технический университет»,
г. Алчевск, ЛНР

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ КОНЦЕПЦИИ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ПРАКТИКУ УЧЕТА

В настоящее время рыночная экономика переходит на следующую стадию своего развития — цифровую экономику. Это привело к активизации инвестиционных процессов, увеличению операций с финансовым инструментом и усилению дебатов по концепции справедливой стоимости.

Вопросами справедливой стоимости занимались ещё философы Древней Греции. Так, Аристотель выдвинул идею справедливого обмена, при котором «никто не наживается», т. е. каждый из участников сделки получает свою справедливую долю. Затем эту идею подхватили философы средневековья. Фома Аквинский утверждал, что при совершении сделки необходимо соблюдать принцип справедливости, суть которого заключается в том, что наценка на реализуемую продукцию должна быть минимальной, позволяющей удовлетворить жизненные потребности продавца.

Информационная экономика активизирует процессы движения капитала, расширяет практику купли-продажи предприятий как единого имущественного комплекса.

Информация о реальной текущей стоимости активов непосредственно влияет на коммерческий успех хозяйствующих субъектов как на международном, так и на отечественном рынках. Поэтому применению концепции справедливой стоимости в бухгалтерском учете уделяют внимание ряд международных и национальных институтов: Советом (ранее Комитетом) по МСФО — справедливая стоимость как самостоятельная оценка рассматривается с 1995 г. в МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»; Советом по стандартам финансового учета США и его предшественником с 1993 г. в 1 м стандарте, относящемся к оценке биржевых ценных бумагах для актуализации оценки позиций брокеров на бирже; Комитетом по бухгалтерским принципам с 28.12.2015 г., на основании МСФО 13 (IFRS 13) и МСФО 32 (IAS 32), Приказом Минфина РФ № 217н (ред. от 11.07.2016).

В России вопросы использования справедливой стоимости в учете находятся в стадии разработки и попытки внедрения. Об этом свидетельствует следующее определение справедливой стоимости в экономическом словаре.

Справедливая рыночная стоимость — цена, в основе которой лежит текущая рыночная стоимость, определяемая соотношением спроса и предложения и по которой покупатель и продавец заключают сделку.

Как видим, авторы не проводят линию разграничения между справедливой и рыночной стоимостью и трактуют их тождественно в отличие от авторов Большого бухгалтерского словаря, в котором приводится следующее определение: «Стоимость рыночная, справедливая — идеализированная рыночная стоимость, определяемая как цена, по которой данный актив может быть продан при условии, что продавец и покупатель располагают всей информацией, необходимой для её установления, и действуют добровольно и рационально».

Известно, что наиболее достоверную информацию о справедливой рыночной стоимости можно получить на активном рынке аналогичных активов. Информация будет наиболее достоверной, если рынок будет находиться на той же территории. Естественно цены должны быть скорректированы с учетом изношенности активов, но, зачастую, стоимость активов приходится приводить в сопоставимый вид из-за нахождения рынка аналогичных активов на другой территории и в другом состоянии или рынок аналогичных активов недостаточно активен. В этом случае приходится устанавливать справедливую рыночную стоимость доволь-

но в широком диапазоне и с использованием дисконтирования денежных потоков. Но при этом, нарушается один из основных принципов бухгалтерского учета — принцип осмотрительности, т. е. минимизации возможных рисков при составлении бухгалтерской отчетности.

Кроме того, на финансовых рынках изменения происходят очень быстро, что выдвигает повышенные требования к квалификации бухгалтера.

Для осуществления учета по справедливой стоимости нужна достоверная и обширная информация, а это так же требует дополнительных затрат. Но при этом субъект владения активом получает более точную информацию об экономическом положении своей организации и у него появляется возможность осуществить более точные внутриорганизационные прогнозы денежных потоков, инвестиционных вложений и положения своей организации на экономическом рынке.

Следовательно, при качественном подборе специалистом, проведенных максимально точных аналитических процессов и рациональном использовании ресурсов выше упомянутые затраты окупаются, за счет снижения количества экономических рисков, минимизации их последствий и затрат связанных с ними.

Подводя итог, можно сказать, что справедливая стоимость — это рыночный показатель, а не результат оценки конкретных объектов. Её внедрение в отечественную практику, принимая за основу МСФО, при этом учитывая национальные и территориальные особенности, окажет только положительное влияние на развитие экономики, а цифровизация данного процесса поможет с меньшими рисками и более высокой точностью, а так же прозрачностью, его применять на практике.

Список литературы

1. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» : электронный путеводитель [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/ (дата обращения 13.11.2019).

2. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» : электронный путеводитель [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193676/ (дата обращения 13.11.2019).