Е. И. Дубровская
Научный руководитель
Н. Н. Затолгутская
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ КАК МЕТОД ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ В ОТЕЧЕСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ УЧЕТА

Для правильного бухгалтерского учета объектов основных средств определяющее значение имеет их оценка.

Принятые оценки объектов основных средств в Республике Беларусь с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) схожи, но следует отметить, что в Беларуси оценка объектов основных средств по справедливой стоимости не применяется. Актуальность применения оценки по справедливой стоимости обусловливается необходимостью обеспечения внешних пользователей полной и достоверной бухгалтерской информацией с учетом всех особенностей рынка в реальных условиях.

Согласно МСФО 16 «Основные средства» и 13 «Оценка справедливой стоимости», справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленной на общих условиях.

Некоторые ученые-экономисты считают, что термин «справедливая стоимость» аналогичен термину «текущая рыночная стоимость». Это утверждение можно принять, но лишь частично. Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств от 30 апреля 2012 г. № 26, текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях[1].

Полагаем, что справедливая стоимость – более широкое понятие, чем рыночная стоимость. Справедливая стоимость требует определения цены, которая признается справедливой для двух сторон в сделке, принимающих во внимание соответствующие преимущества или неудобства, которые каждая сторона получит от сделки. Рыночная же стоимость требует, чтобы любые преимущества, которые не были бы доступны для всех участников рынка, были бы проигнорированы. Но рыночная стоимость актива является лучшим показателем справедливой стоимости. Очень часто рыночные цены бывают недоступны по причине отсутствия активного рынка, в таком случае используют, например, дисконтированную стоимость или восстановительную.

Приоритет справедливой стоимости объясняется непрерывностью деятельности организации, т. е. это значит, что организация действует и будет действовать в обозримом будущем. Основными свойствами справедливой стоимости являются объективность, отсутствие принуждения сторон и полная информированность о предмете сделки, рыночная же стоимость носит вероятностный характер и напрямую зависит от мнения специалиста-оценщика.

В последнее время много говорится об усилении роли профессионального суждения бухгалтера в решении учетных проблем. Бухгалтер вправе решить, применять ли ему оценку по справедливой стоимости, повысит ли она достоверность его отчетности или запутает пользователей. Важно, чтобы это решение было обдуманным и обоснованным.

В настоящее время вопрос внедрения в белорусскую учетную практику основных положений МСФО относительно справедливой стоимости является очень острым. Главной проблемой, противодействующей данному процессу, является несовершенство законодательной базы Республики Беларусь в области учета и оценки.

Таким образом, утверждение стандарта справедливой стоимости в белорусской системе бухгалтерского учета является необходимым шагом, который призван обеспечить прорыв на принципиально новый уровень развития системы учета и оценки в Республике Беларусь.

---

[1] **Инструкция** по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.