

О. И. Товкач

Научный руководитель

А. В. Кравченко

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ: НЕОБХОДИМОСТЬ, МЕТОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ

Актуальность применения оценки по справедливой стоимости обуславливается необходимостью обеспечения внешних пользователей полной и достоверной бухгалтерской информацией с учетом всех особенностей рынка в реальных условиях. Согласно МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» п. 24, справедливая стоимость – 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, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Цель оценки справедливой стоимости – определить цену, по которой была бы осуществлена обычная сделка между участниками рынка с целью продажи актива или передачи обязательства на дату оценки в текущих рыночных условиях. Приоритет справедливой стоимости объясняется непрерывностью деятельности организации, т. е. это значит, что организация действует и будет действовать в обозримом будущем. Учитывая принцип преобладания экономического содержания, следует отметить, что в отчетности организаций Республики Беларусь следует применять справедливую стоимость активов.

Изучение отчетности предприятий железнодорожного транспорта показало, что в составе активов значительную часть составляют запасы, которые отражаются в отчетности по фактической себестоимости, которая в случае длительного хранения запасов не отражает реальную их стоимость на рынке на момент составления отчетности, т. е. их рыночную стоимость.

По сути в случае снижения оборачиваемости и длительного хранения запасы теряют свою стоимость и впоследствии отпуска их в производства не обеспечивают их восполнение, как правило, результатом становится привлечение заемного капитала. Законодательно в Республике Беларусь предусмотрено создание резерва под снижение стоимости материальных ресурсов, при этом оценка запасов и прочих краткосрочных активов подлежит отражению в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух оценок: фактической себестоимости приобретения (заготовления) или по цене возможной продажи (рыночной). Но с учетом инфляционного влияния, изменения курса валют наиболее актуально говорить формировании резерва по доведению до рыночной стоимости запасов. Предлагаемый к рассмотрению резерв позволит учитывать рыночную стоимость запасов, отражать ее в отчетности и будет способствовать обеспечению «восполнения» или «возвратности» капитала организации.

При формировании справедливой стоимости, учитывая особенности рыночной экономики Республики Беларусь, можно предложить инфляционный, индексный методы и метод текущей стоимости.

Инфляционный метод представляет собой расчет справедливой стоимости исходя из изменения уровня инфляции.

Справедливая стоимость по индексному методу определяется как произведение учетной стоимости и индекса цен производителей промышленной продукции.

Метод текущей стоимости предполагает, что справедливая стоимость равна текущей рыночной стоимости (стоимость запасов на рынке в момент их отпуска или формирования отчетности).

Таким образом, в сложившихся рыночных условиях запасы и иные краткосрочные активы должны иметь реальную возможность восполнения. Для того чтобы обеспечить эту возможность, необходимо формировать резервы и под восполнение запасов.