

непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [5]. Г. В. Савицкая выделяет такие показатели, как балансовая (совокупная) прибыль, налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль. «Чистая прибыль — это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды» [5].

Основной целью финансового анализа является получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, ее прибылей и убытков, изменений в структуре активов и собственного капитала и обязательств. При этом аналитика и менеджера может интересовать как текущее финансовое состояние организации, так и ее проекция на ближайшую или более отдаленную перспективу, т. е. ожидаемые параметры финансового состояния. Аналитическая задача представляет собой конкретизацию целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа. Оценка финансовой деятельности организации осуществляется на основе данных бухгалтерской отчетности.

**Заключение.** Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются: систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли; определение влияния как объективных, так субъективных факторов на финансовые результаты; выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности; оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности; разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Таким образом, особую актуальность проблема учета и анализа финансовых результатов приобретает на современном этапе. Поиск резервов ее увеличения помогает многим организациям повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

#### Список цитируемых источников

1. Финансы предприятий : учеб. пособие для студентов экон. специальностей учреждений, обеспечивающих получение высш. образования / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц, Т. И. Василевской. — 4-е изд., испр. — Минск : Выш. шк., 2008. — 526 с.
2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнений и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 31.12.2016. — 8/31602.
3. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. — 11-е изд., перераб. и доп. — Минск : Амалфея, 2017. — 607 с.
4. Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ / А. Д. Шеремет. — М : ИНФРА-М, 2006. — 479 с.
5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. — Минск : РИПО, 2016. — 373 с.

УДК 657

**Г. Я. Житкевич,**

*кандидат экономических наук, доцент*

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи*

### **ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Введение.** Оценка является одним из элементов метода бухгалтерского учета, относящимся к стоимостному измерению объектов бухгалтерского учета. Внимание к оценке со стороны инвесторов понятно, так как она позволяет «в условиях рыночной экономики достичь основной цели бухгалтерского учета — обеспечить владельцев экономического субъекта и других пользователей финансовой информации достоверными данными о процессах формирования, распределения и использования прибыли» [1, с. 405].

По словам Л. С. Воскресенской «...являясь одной из центральных категорий бухгалтерского учета, оценка одновременно составляет и одну из основных его методологических проблем, так как изначально, будучи многовариантной компонентой, она соответственно предполагает и многовариантность определения перечня других центральных учетных категорий, включая финансовый результат и имущество» [2, с. 25].

Международная практика формирования финансовой отчетности предусматривает использование различных баз оценки: первоначальная стоимость, текущая стоимость, возможная цена продажи (стоимость погашения), приведенная (дисконтированная) стоимость.

Традиционный учет основывается на первоначальной стоимости, которую также именуют фактической себестоимостью (в зарубежной литературе эти виды оценок соответствуют термину «историческая стоимость») [3]. При этом особо подчеркивается, что необходимой составляющей финансовой

отчетности является применение обоснованных оценок, при отсутствии которых объекты не признаются в балансе и отчете о прибылях и убытках.

Однако международные стандарты бухгалтерского учета предусматривают учет по справедливой стоимости, оценка которой составляет одну из самых актуальных проблем современного финансового учета.

Цель данной статьи — проанализировать актуальные вопросы применения справедливой стоимости, что весьма актуально в условиях расширения глобализации и унификации мировой экономики.

**Основная часть.** Следует отметить, что в настоящее время оценка по справедливой стоимости находит все большее признание в странах, учет в которых ориентируется на Международные стандарты финансовой отчетности.

Таким образом, в качестве основной цели бухгалтерского учета следует рассматривать измерение справедливой стоимости. Советом по МСФО в 2010 году разработаны Концептуальные основы финансовой отчетности для внешних пользователей. В этом документе также дано определение оценки: оценка — это процесс определения денежных сумм, в размере которых должны быть признаны и отражены в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках элементы финансовой отчетности [4].

Для Республики Беларусь эта проблема является также актуальной, так как в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» осуществляется переход на ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО (ст. 17) [5].

Несмотря на то, что переход на МСФО в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» был отсрочен во времени и ограничен лишь общественно значимыми организациями (за исключением банков), тем не менее это время уже наступило, и в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.08.2016 № 657/20 с 1 января 2017 года введены в действие на территории Республики Беларусь Международные стандарты финансовой отчетности и их Разъяснения, принимаемые Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [6].

В связи с этим весьма актуальным вопросом является рассмотрение, изучение и последующее применение МСФО.

Это является неизбежностью, так как экономика Беларуси носит открытый характер, и в условиях расширения глобализации и унификации мировой экономики проблемам совершенствования бухгалтерского учета необходимо уделять постоянное внимание как ученым, так и практикам [1; 7; 8—10].

Рассмотрим некоторые аспекты, изложенные в специальном стандарте МСФО (IFPS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Совет по МСФО разработал специальный стандарт (IFPS) 13 «Оценка справедливой стоимости», который определяет справедливую стоимость как цену, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (т. е. выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки [11].

В стандарте МСФО (IFPS) 13 «Оценка справедливой стоимости» четко обозначено, что справедливая стоимость — это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики предприятия. В связи с этим для формирования справедливой стоимости необходимо существование активного рынка, который характеризуется достаточными частотой и объемом операций, проводимых с соответствующими активами или обязательствами, позволяющих получить информацию об оценках на постоянной основе.

Однако не всегда наблюдается в реальной экономической жизни идеальная ситуация, когда по активам и обязательствам существуют наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация (активный рынок).

В связи с этим переход в Республике Беларусь на принципы, закрепленные в МСФО, вызывают озабоченность со стороны как ученых, так и практикующих бухгалтеров.

Сравнение различных методов оценки позволяет сделать вывод, что большинство применяемых способов ориентировано на рыночную стоимость. Это свидетельствует о стремлении бухгалтеров так или иначе отразить и представить в отчетности текущую ценность объектов учета.

Применение справедливой стоимости как метода оценки в бухгалтерском учете требует решения следующих методологических проблем: определить оцениваемый объект; выбрать подход к оценке (рыночный, доходный, затратный); определить параметры для оценки справедливой стоимости; оценить справедливую стоимость; раскрыть информацию об оценках справедливой стоимости.

**Заключение.** Под влиянием международных стандартов термин справедливой стоимости применительно к бухгалтерскому учету и отчетности становится в последнее время доминирующим. Данная область учета продолжает разрабатываться.

Подтверждением этого являются теоретические разработки [1; 7; 8], а также практика применения МСФО посредством отражения их положений в Национальных стандартах бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь, в частности, в принятом постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 22 декабря 2018 года № 74 Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты».

#### Список цитируемых источников

1. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / М. И. Кутер [и др.] ; под общ. ред. проф. М. И. Кутера. — Минск : Новое изд., 2016. — 679 с.
2. *Воскресенская, Л. С.* Бухгалтерский учет и отчетность в микроэкономической системе инвестиционного менеджмента : монография / Л. С. Воскресенская. — Гродно : ГрГУ, 2005. — 163 с.
3. Применение МСФО : в 3 ч. : пер. с англ. — 2-е стер. изд. — М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. — Ч. 1 : Применение МСФО. — 1124 с.
4. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс] : утв. Советом по МСФО 09.06.2014 / Официальный сайт М-ва финансов Респ. Беларусь. — Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/conceptual\\_framework.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/conceptual_framework.pdf). — Дата доступа: 15.01.2018.
5. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : с изм. и доп. от 4 июня 2015 г. № 268-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 04.06.2015. — 2/2266.
6. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банка Респ. Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 : с изм. и доп. от 30 авг. 2018 г. № 628/11 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 04.09.2018. — 5/45554.
7. *Дружиловская, Э. С.* Изменения в бухгалтерских оценках // Бухгалт. учет. — 2017. — № 10. — С. 18—22.
8. *Артеменков, И. Л.* Эволюция понятия «справедливая стоимость» в Международных стандартах финансовой отчетности // Вопр. оценки. — 2008. — № 2. — С. 21.
9. *Арчакова, М. Б.* Справедливая стоимость как экономическая категория // Аудит и финансовый анализ. — 2017. — № 3. — С. 39—43.
10. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2006 г. № 164 [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 дек. 2018 г. № 74 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 30.12.2018. — 8/33714.
11. IFRS 13 Fair value measurement [Electronic resource] // IFRS Foundation. — МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». — Access mode: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-13-fair-value-measurement/#translations>. — Date of access: 15.01.2018.

УДК 338.2

**Н. В. Мальцевич<sup>1</sup>,**

*кандидат экономических наук, доцент,*

**Л. Г. Основина<sup>2</sup>,**

*кандидат технических наук, доцент,*

**В. Н. Основин<sup>2</sup>,**

*кандидат технических наук, доцент*

<sup>1</sup>Государственное учреждение образования «Институт бизнеса БГУ», Минск

<sup>2</sup>Учреждение образования «Белорусский государственный аграрный технический университет», Минск

## ВОЗМОЖНОСТИ ГАРМОНИЗАЦИИ ОПЕРАЦИЙ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В ЗАРУБЕЖНОЙ И ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

**Введение.** Долгосрочные активы в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. Долгосрочные активы имеют, как правило, наибольший удельный вес в имуществе субъекта хозяйствования, занимающегося производственной деятельностью, и определяют его специализацию. Именно поэтому, а также из-за того факта, что данный вид активов отражает способность предприятия в будущем генерировать прибыль, следует особое внимание уделять учету долгосрочных активов и их представлению в финансовой отчетности.

**Основная часть.** В международной и национальной практике бухгалтерского учета долгосрочные активы учитываются по первоначальной стоимости, которая формируется в зависимости от источников их поступления. При этом первоначальная стоимость поступающих в организацию объектов основных средств в ряде случаев формируется по-разному (таблица 1).

Международный стандарт IAS 23 «Затраты по займам» и Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств № 26 от 30.04.2012 предусматривает два варианта учета процентов по займам, связанных с приобретением основных средств: проценты по заемным средствам включаются непосредственно в первоначальную стоимость объекта; проценты по займам могут относиться на расходы периода, в котором они произведены. И в отечественном, и в международном учете в стоимость основного средства не включаются общехозяйственные расходы и иные сходные расходы (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств).