

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ: ЭТАПЫ ЕЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

А.Д. Грицкова, 3 курс

Научный руководитель – Н.В. Добрыдень, ассистент

Полесский государственный университет

При оценке имущества часто ставится задача определения ее «справедливой» стоимости. Всё чаще заказчики ссылаются на нормативные документы, в которых есть прямое указание определять только справедливую стоимость. Она широко используется в финансовой отчетности – от модели переоценки в МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» – до широко распространенного применения в более сложном МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

В МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» приводится следующее определение справедливой стоимости – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки [1].

Исходя из определения видно, что справедливая стоимость:

- для актива – это цена покупателя (цена, которая может быть получена от покупателя при продаже актива, например, инвестиционная недвижимость, запасы и др.)
- для обязательства – это цена принимающей стороны (при этом обязательство должно быть принято принимающей стороной непогашенным, например, обязательства, приобретенные в результате объединения бизнеса)).

Относительно определения справедливой стоимости важно отметить два основных момента.

Во-первых, стандарт устранил следующую неопределенность в оценке справедливой стоимости: справедливая стоимость – это цена покупателя или цена продавца?

Во-вторых, стандарт устанавливает следующие критерии для определения участников рынка. Участники рынка – покупатели и продавцы на основном (или наиболее выгодном) рынке, которые: независимы друг от друга; хорошо осведомлены и имеют необходимую информацию об операции и ее предмете (активе или обязательстве); имеют возможность и желают участвовать в операции с данным активом или обязательством [2].

Следует отметить, что определение справедливой стоимости является достаточно сложным процессом, требующим соответствующих знаний и нужной информации. На рисунке 1 представлен алгоритм действий для определения справедливой стоимости.

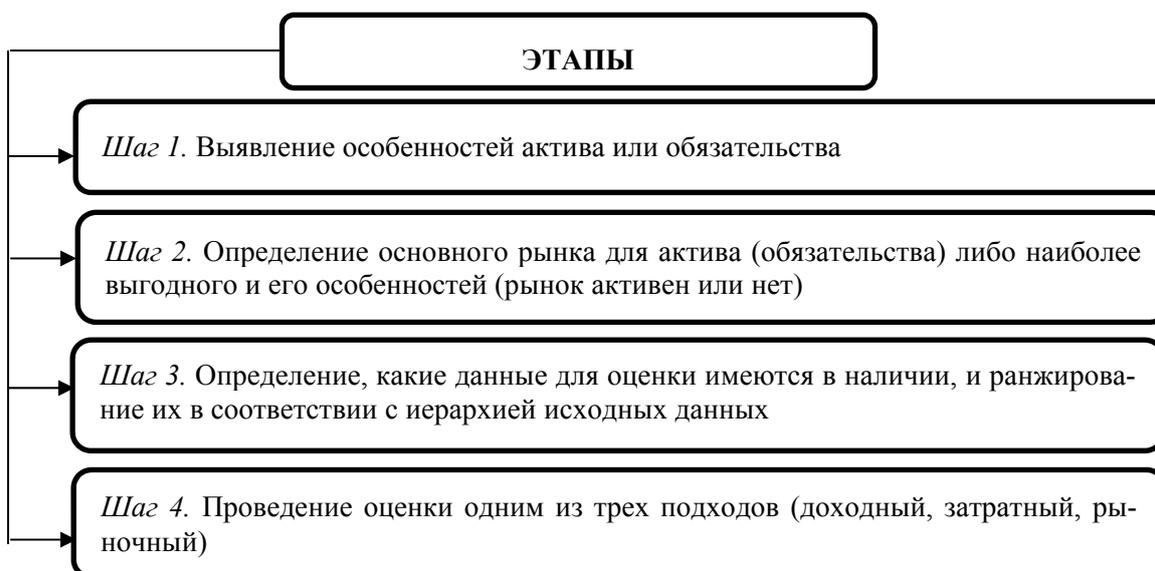


Рисунок – Порядок оценки справедливой стоимости актива или обязательства

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2]

Справедливая стоимость в соответствии с МСФО предполагает соблюдение определенных условий:

- стороны совершают сделку, исходя из собственных экономических интересов;
- стороны не имеют друг перед другом обязательств, способных повлиять на справедливую стоимость активов или обязательств;
- владелец актива или обязательства предоставил полную информацию об объекте сделки;
- участники сделки при ее совершении получают экономические выгоды [2].

Результаты проведенного исследования показали, что в последнее время в законодательной базе Республики Беларусь категория «справедливая стоимость» все чаще стала появляться в нормативных правовых актах (таблица 1).

Таблица – «Использование справедливой стоимости в нормативно-правовых актах»

Нормативно-правовой акт	Объект оценки
Национальный стандарт бухгалтерского учёта и отчетности «Финансовые инструменты» от 22 декабря 2018 г. №74	Финансовый инструмент
Национальный стандарт бухгалтерского учёта и отчетности «Запасы» от 28 декабря 2022 г. №64	Запасы
Инструкция по бухгалтерскому учёту банковских операций с драгоценными металлами, драгоценными камнями от 18 июля 2023 года №257	Слитки, монеты, обезличенные драг. металлы, драгоценные металлы во вкладах
Инструкция по бухгалтерскому учёту операций в иностранной валюте от 11 апреля 2023 г. № 129	Немонетарные статьи
Инструкция по бухгалтерскому учёту операций с имуществом и аренды от 27 апреля 2023 г. №160	Имущество (основные средства, нематериальные активы, инвест. недвижимость)

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [3-7]

Резюмируя выше изложенную информацию, следует отметить, что еще несколько лет назад вопрос внедрения в белорусскую учетную практику основных положений МСФО относительно справедливой стоимости являлся острым по той причине, что законодательная база Республики Беларусь в области оценки справедливой стоимости и учета объектов по справедливой стоимости была неразвита. Однако, на сегодняшний день, как показали результаты проведенного исследования, произошел «прорыв» на принципиально новый уровень развития учета и оценки в Респуб-

ке Беларусь. Законодательство страны пополнил ряд нормативных правовых актов, в которых нашли свое отражение объекты, которые должны быть оценены по справедливой стоимости. Следует отметить, что в сегодняшних реалиях приоритет справедливой стоимости объясняется основными свойствами справедливой стоимости, такими как: объективность, отсутствие принуждения сторон и полная информированность о предмете сделки.

Список использованных источников

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf. – Дата доступа: 01.04.2024 г.

2. Что подразумевает понятие справедливая стоимость [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://finacademy.net/materials/article/chto-takoe-spravedlivaya-stoimost-v-msfo> – Дата доступа: 26.03.2024.

3. Национальный стандарт бухгалтерского учёта и отчетности «Финансовые инструменты»: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 22 декабря 2018 г. №74 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2024.

4. Национальный стандарт бухгалтерского учёта и отчетности «Запасы»: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 28 декабря 2022 г. №64 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2024.

5. Инструкция по бухгалтерскому учёту банковских операций с драгоценными металлами, драгоценными камнями: утв. постановлением Правления НБ Респ. Беларусь от 18 июля 2023 года №257 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2024.

6. Инструкция по бухгалтерскому учету операций в иностранной валюте: утв. постановлением Правления НБ Респ. Беларусь от 11 апреля 2023 г. № 129 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2024.

7. Инструкция по бухгалтерскому учету операций с имуществом и аренды: утв. постановлением Правления НБ Респ. Беларусь от 27 апреля 2023 г. №160 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2024.