

доступа: <https://economy.gov.by/uploads/files/Natsionalnaja-strategija-ustojchivogo-razvitiija-Respubliki-Belarus-na-period-do-2035-goda.pdf>. — Дата доступа: 29.04.2021.

2. Регионы Республики Беларусь. Социально-экономические показатели : стат. сб. : в 2 т. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

3. Охрана окружающей среды в Республике Беларусь : стат. сб. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. — Минск, 2021. — 203 с.

4. Интерактивная информационно-аналитическая система распространения официальной статистической информации [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/>. — Дата доступа: 20.04.2022.

5. Численность населения на 1 января 2021 г. и среднегодовая численность населения за 2020 год по Республике Беларусь в разрезе областей, районов, городов, поселков городского типа : стат. бюл. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. — Минск, 2021. — 25 с.

6. *Фатеев, В.С.* Перспективные направления совершенствования региональной политики и местного самоуправления в Республике Беларусь / В.С. Фатеев // Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития : материалы IX Междунар. науч. конф., Минск, 16–17 окт. 2008 г.: в 4 т. / редкол.: С.С. Полоник [и др.]. — Минск: НИЭИ М-ва экономики Респ. Беларусь, 2008. — Т. 1. — С. 66–78.

Е.Л. Лемешева

Научный руководитель — кандидат экономических наук О.П. Моисеева

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ДОСТОВЕРНОСТИ ПОСЛЕДУЮЩЕЙ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Проведен сравнительный анализ требований национальных нормативных правовых актов и МСФО к проведению последующей оценки основных средств. Определены факторы, влияющие на достоверность последующей оценки основных средств.

Неопределенность современной экономической среды находит проявление в процессе формирования экономических показателей, среди которых особое место занимают показатели, характеризующие основные средства организации. Недостоверная информация о стоимости основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности искажает общую картину финансового состояния организации, определяющего конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, степень гарантированности экономических интересов.

Основные средства являются одним из важнейших элементов процессов производства. Их стоимость возмещается через начисление амортизации, которая участвует в формировании себестоимости продукции и, как следствие, влияет на величину отчетного показателя, характеризующего финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования.

Проведенное исследование требований национальных стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), действующей учетной практики по вопросам формирования стоимости объектов основных средств показало, что на сегодняшний день имеются проблемные вопросы при последующей оценке основных средств.

Порядок признания и оценки основных средств в республике устанавливается Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26. На международном уровне данный вопрос регулируется МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Согласно указанным официальным документам последующая оценка основных средств проводится по первоначальной или переоцененной стоимости.

При проведении переоценки основных средств в соответствии с национальным законодательством применяются методы: прямой оценки, пересчета валютной стоимости и индексный [1]. Выбор одного из указанных методов при проведении переоценки организациями осуществляется самостоятельно по каждому объекту основных средств в соответствии с их индивидуальными характеристиками.

Переоценка основных средств в отечественной практике приводит к тому, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается текущая рыночная стоимость актива. Текущая рыночная стоимость определяется как стоимость, представляющая собой сумму денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях [2]. Данная практика не соответствует требованиям МСФО, которые рекомендуют в качестве базы переоценки основных средств использовать справедливую стоимость объекта основных средств.

Справедливая стоимость отражает экономическую реальность и текущее состояние рынка. При ее определении используются подходы: рыночный (рыночная цена), доходный (оценка по ожидаемой приведенной стоимости) и затратный (оценка по себестоимости). При этом следует признать, что при использовании рыночного подхода (как правило, при использовании текущей цены покупателя либо результатов операций с аналогичными активами в той же отрасли сделок) справедливая стоимость и текущая рыночная стоимость являются практически сходными величинами, поскольку справедливая стоимость отражает экономическую реальность и текущее состояние рынка.

При последующей оценке основных средств, наряду с их переоценкой, может осуществляться процедура обесценения основных средств, которая является

необязательной в соответствии с национальными учетными стандартами, но обязательной при составлении финансовой отчетности, соответствующей МСФО. Периодичность проведения обесценения основных средств, согласно национальным и международным требованиям, организация определяет самостоятельно. При этом МСФО рекомендуют на конец каждого отчетного периода в организации производить аналитическую оценку наличия признаков обесценения основных средств. Обесценение основного средства признается тогда, когда остаточная стоимость основного средства превышает стоимость, которая может быть возмещена в процессе использования или продажи основного средства.

Возмещаемая стоимость, согласно национальным учетным стандартам, определяется как наибольшая из текущей рыночной стоимости основного средства за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией, и ценности использования основного средства. В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы используется как критерий признания обесценения долгосрочных активов и определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие или ценности использования [3]. Сравнение приведенных определений возмещаемой стоимости указывает на их отличие в употреблении категорий текущей рыночной стоимости и справедливой стоимости.

Поскольку ценность использования определяется как приведенная (дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков от использования основного средства и его выбытия по окончании срока полезного использования, она рассчитывается путем умножения ставки дисконтирования на сумму будущих денежных потоков от использования основного средства и его выбытия по окончании срока полезного использования [2]. Так определяется ценность пользования, по сути, и в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Следует отметить, что по национальным и международным требованиям в основу формирования ценности использования положены: расчетные прогнозы денежных притоков и оттоков, генерируемых основным средством за период максимальной продолжительностью пять лет; аналогичные показатели для определения ставки дисконтирования, а именно текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и присущие активу риски, на которые оценки будущих потоков скорректированы не были.

Таким образом, при проведении процедур переоценки и обесценения основных средств по требованиям национальных и международных учетных стандартов используются субъективные величины и прогнозные подходы, которые влияют на достоверность оценки основных средств в бухгалтерской (финансовой)

отчетности организации. Так, на оценку основных средств по текущей рыночной стоимости оказывает влияние выбранный метод переоценки (прямой, пересчета валютной стоимости или индексный), на оценку основных средств по справедливой стоимости — состояние рыночных отношений, субъективное мнение участников договорных отношений, способы ее определения (рыночный, доходный или затратный) и прочие факторы. Ценность использования представляет собой ожидаемые поступления и выплаты денежных средств от использования различных активов организации, скорректированные на ставку дисконтирования, отражающую текущую рыночную оценку, и, следовательно, характеризуется некоторой степенью определенности.

Источники

1. Инструкция о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 05.11.2010 г. // Белзакон.net. — Режим доступа: <https://belzakon.net>. — Дата доступа: 15.10.2022.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. // Белзакон.net. — Режим доступа: <https://belzakon.net>. — Дата доступа: 15.10.2022.
3. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа : <https://www.minfin.ru/common>. — Дата доступа: 15.10.2022.

Е.Н. Леонова, А.Ю. Лужинский

Научный руководитель — кандидат экономических наук А.А. Бажина

ОЦЕНКА ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ БЕЛАРУСИ В МЕЖДУНАРОДНЫХ РЕЙТИНГАХ И ИНДЕКСАХ

Рассмотрено положение Беларуси в рейтингах и индексах инновационного развития стран. Особое внимание уделено рассмотрению оценки финансирования инновационного развития в Республике Беларусь. На основе изучения положения Республики Беларусь в мировых рейтингах инвестиционного развития сделаны выводы о сильных и слабых сторонах национальной инновационной системы, а также предложены методы решения проблем на основе зарубежного опыта.

Государственная программа инновационного развития страны на 2021–2025 годы, предусматривающая оценку инновационной политики, тесно связана