

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО (IFRS) 13 «ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ»

Хамидуллина Г.И., Мусаллямова М.Ф.

Казанский федеральный университет, Казань, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются основные параметры определения справедливой стоимости, основные проблемы применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, оценка, справедливая стоимость.

Применение оценки по справедливой стоимости обусловлено не только необходимостью формировать консолидированную финансовую отчетность, но и происходящими процессами реформирования экономики, развитием и внедрением инновационных технологий, повышением требований к достоверности и уместности финансовой отчетности, предоставляемой широкому кругу пользователей.

Анализ международных стандартов финансовой отчетности показал, что сфера применения оценки по справедливой стоимости неуклонно расширяется. В настоящее время в российских бухгалтерских нормативных актах понятие «справедливая стоимость» отсутствует. Однако, проекты новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, в частности ФСБУ «Основные средства» и «Нематериальные активы», содержат положения, регламентирующие использование справедливой стоимости, рассчитанной в соответствии с МСФО.

В научной литературе представлены аргументация положительных и отрицательных сторон применения оценки по справедливой стоимости, описание влияния финансового кризиса на формирование справедливой стоимости, анализ проблем, связанных с методикой расчета справедливой стоимости как в целом, так и для отдельных объектов учета на основе применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее МСФО (IFRS) 13).

При определении справедливой стоимости необходимо основываться на анализе следующих ключевых параметров, предусмотренных МСФО (IFRS) 13.

Справедливая стоимость представляет собой сумму, которую можно было бы получить в результате продажи актива на текущих рыночных условиях между участниками рынка на дату оценки. Таким образом, справедливая стоимость прежде всего цена рыночная, а не специфическая для организации.

К используемым моделям оценки по справедливой стоимости относятся: фактические рыночные цены или цены, определяемые на основе рыночных данных; дисконтированные будущие потоки денежных средств; текущая стоимость замещения актива.

Для расчета справедливой стоимости применяется наблюдаемая информация (используемая организацией при определении цены актива на основе рыночных данных, полученных из независимых источников) или ненаблюдаемая информация (представляющая собой выражение мнения организации о допущениях участников рынка, которые они принимали бы во внимание при определении цены актива).

Оценка активов по справедливой стоимости может быть основана на использовании трех уровней иерархической структуры:

- данные первого уровня предполагают использование цены на идентичные активы на активном рынке;

- данные второго уровня используются в том случае, когда отсутствуют данные первого уровня. Расчет производится на основе цен на аналогичные активы на активном или неактивном рынке;

- данные третьего уровня используются в том случае, когда отсутствуют данные первого и второго уровней. В этом случае справедливая стоимость должна отражать мнение организации о допущениях участников рынка, которые они бы принимали во внимание при определении цены актива. При этом информация может включать данные самой организации [5].

Проблемы применения стандарта МСФО (IFRS) 13 особенно проявляются в период кризиса, когда затруднительно определить активный рынок, будущие ожидаемые потоки денежных средств. Тем не менее, МСФО требуют минимизировать собственные допущения и максимально полно использовать независимые данные.

По мнению Дружиловской Т.Ю., существуют следующие проблемы применения оценки по справедливой стоимости. Во-первых, отсутствие полного единства подходов к использованию справедливой стоимости в МСФО (IFRS) 13 и в ряде других международных стандартов, например, в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38. Во-вторых, в МСФО (IFRS) 13 нет определений некоторых понятий, используемых в положениях по оценке справедливой стоимости, таких как «рынок», «цена основного (наиболее выгодного) рынка», что влечет за собой определенные сложности в отношении их практического применения применительно к объектам учета. В-третьих, Положения МСФО (IFRS) 13 о применении методов расчета величины справедливой стоимости содержат лишь общие принципы применения и не раскрывают в полной мере содержания этих методов. В-четвертых, существует несоответствие положений МСФО (IFRS) 13 и стандартов оценки в отношении методики расчета величины справедливой стоимости [2].

Решение вышеуказанных проблем будет способствовать расширению практического применения МСФО (IFRS) 13, а, следовательно, обеспечит получение качественной и надежной информации, представленной в финансовой отчетности организаций.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» – https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/prilozhenie_%E2%84%96_7_-_RU_GVT_IFRS_13_May_2011.pdf
2. Дружиловская Т.Ю. Проблемы практического применения справедливой стоимости для оценки объектов учета// Международный бухгалтерский учет. – 2018. т.21 вып.18 – с.1086-1099
3. Дружиловская Э.С. Проблемы оценки по справедливой стоимости в трудах современных ученых//Международный бухгалтерский учет. – 2015. №25 – с.57-67
4. Илышева Н.Н. Развитие оценок по справедливой стоимости в свете применения МСФО (IFRS) 13// Международный бухгалтерский учет. – 2014. №28 (322) – с.2-6
5. Проняева Л.И. Проблемы учет активов по справедливой стоимости// Международный бухгалтерский учет. – 2010. №4 (136) – с.37-44