

ПРИОРИТЕТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ИЛИ ЖЕ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ

Бугаев А.В., к.э.н., проф.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассмотрены вопросы оценки активов, обязательств и доходов организации в соответствии с выбранной бизнес-моделью деятельности и их влияние на приоритеты отдельных бухгалтерских (финансовых) отчетов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевые слова: активы, обязательства, доход, бизнес-модель, отчет о прибыли и убытках, бухгалтерский баланс, оценка активов, обязательств, дохода.

Основная деятельность фирмы все же осуществляется внутри самой фирмы, а не посредством рыночных сделок между фирмами. Поэтому на практике возникают вопросы целесообразности и актуальности применения в финансовой отчетности оценки имущества, основанной на рыночных ценах. Такими вопросами являются:

1. Если активы используются или создаются в рамках фирм, а не обмениваются посредством рыночных сделок, то возникнет проблема поиска рыночных цен для таких активов. Поскольку экономическая активность фирмы ведется в большей степени в рамках самой фирмы, это означает, что рыночные цены часто, а возможно, как правило, будут отсутствовать.

2. Даже если рыночные цены и будут в наличии, то почему они обеспечивают наиболее полезную оценку активов, которые на самом деле не обмениваются, а используются внутри самой фирмы?

О качестве финансовой отчетности следует судить по ее полезности, и этот вопрос является эмпирическим. Но независимо от того, происходит ли основная деятельность внутри самой фирмы, или же между различными фирмами, необходимо получить ответы на следующие вопросы:

- почему один способ оценки имущества является более полезным, чем другой;
- обстоятельства, при которых один способ оценки является более полезным, чем другой.

Ответы на такие вопросы были бы очень полезны при принятии решений в отношении ценовых аспектов как при составлении учетной политики, так и на уровне законодательства.

Что фирма делает внутри самой себя, а не через рыночные сделки, определяется ее бизнес-моделью. Таким образом, бизнес-модель обеспечивает связь между вопросами, поднятыми теорией фирмы, и их потенциальным применением при составлении финансовой отчетности отдельными фирмами. Каждый из подходов могут быть описаны с точки зрения применения различных бизнес-моделей к финансовой отчетности. И в какой-то степени каждый из подходов воплощает различное представление о том, как работают предприятия и как можно оценить результативность их деятельности.

Существуют следующие способы оценки имущества организации:

- первоначальная (историческая) стоимость;
- восстановительная стоимость;
- справедливая стоимость;
- первоначальная стоимость по некоторым позициям и рыночная цена по другим – подход «альтернативных баз»;
- в пределах установленных ограничений, фирмы выбирают свои собственные способы оценки.

Каждый из этих подходов имеет свои достоинства и недостатки. Вся проблема заключается в том, целесообразно ли сосредоточиться только на оценке статей бухгалтерского баланса, а вопросы оценки статей отчета о прибыли должны носить второстепенный характер, или же в первую очередь следует уделять внимание именно оценке статей отчета о прибыли.

Учет по первоначальной стоимости отражает бизнес-модели фирм прежде всего, в том

смысле, что он использует рыночные цены только в тех точках, где фирма соприкасается (взаимодействует) с рынком. Но альтернативная интерпретация такого подхода основывается на том, что фирма использует рыночные цены только на выходе в точке, где она избавляется от активов – то есть, когда она продает их. С точки зрения современного подхода, рыночные цены часто отождествляют с ценами на выходе. Если рыночные цены рассматриваются как цены на выходе фирмы, то цены на входе фирмы можно рассматривать не как рыночные цены.

Но справедливая стоимость, по своей сути, является не совсем неправдоподобной в качестве основы финансовой отчетности фирмы, основанной на бизнес-модели. По понятным причинам, значительная часть экономической деятельности происходит внутри фирм, и что рыночные цены поэтому вряд ли будут доступны для активов, которые представляют собой результаты процессов внутри фирмы. Единственными точками, в которых мы ожидаем, что цены фирмы будут одновременно и рыночными ценами, являются точки, в которых фирма покупает на рынке входящие активы и продает выходящие активы также на рынке.

Для отражения некоторых активов на счетах рыночные цены действительно доступны – например, инвестиции, которые торгуются на активном и ликвидном рынке. Для такого случая есть хороший повод сказать, что справедливая стоимость согласуется с основанным на бизнес-модели подходе.

Но для большинства активов, отражаемых на счетах бухгалтерского учета, рыночных цен нет. Само собой разумеется, что справедливая стоимость таких видов имущества не будет рыночной ценой. Есть все основания полагать, что рыночная цена в таком случае на самом деле может иметь некоторую связь с бизнес-моделью фирмы, и эта возможность становится более правдоподобной от того, что разработчики стандартов по финансовой отчетности написали о том, как можно определить справедливую стоимость при отсутствии рыночных цен.

На наш взгляд, использование рыночных цен для оценки активов и обязательств в финансовой отчетности должно быть ограничено теми случаями, в которых бизнес-модель фирмы не добавляет никакой ценности к активам. Он базируется на двух ключевых моментах для финансовой отчетности, которые возникают из применения бизнес-модели для составления финансовой отчетности: рыночные цены вряд ли будут либо доступны или актуальны для активов, которые используются или создаются в рамках бизнеса, и к исходной стоимости которых фирма прикрепляет добавленную стоимость.

Если же фирма не добавляет добавленной стоимости, то рыночные цены на активы, скорее всего, будут доступными и весьма актуальными.

В случае, если в финансовой отчетности отражены все активы и обязательства фирмы, включая любые нематериальные активы, не признаваемые таковыми в соответствии с действующими концепциями бухгалтерского учета, оцениваемые по их стоимости для акционеров, именно бухгалтерский баланс является основным источником информации для целей оценки, так как он показывает реальную стоимость бизнеса. Отчет о прибылях и убытках, в этом случае, дает информацию об уровне стратегического управления менеджерами «в добавлении стоимости для акционеров».

Когда активы учитываются по их исторической стоимости, отчет о прибыли и убытках является основным источником информации для целей оценки. Уровень текущих доходов используется для предсказания будущих доходов, которые могут быть рассчитаны на основе отношения (коэффициента) «Цена акции/прибыль на одну акцию» (P/E). Отчет о прибыли и убытках также служит основой для оценки уровня стратегического управления фирмы. Ключевой вопрос, следовательно, состоит в том, где же «бизнес-модель фирмы добавляет стоимость к рыночной цене». В тех случаях, когда бизнес-модель не добавляет стоимости к рыночным ценам, а стоимость акций и рыночные цены совпадают, рыночная стоимость является подходящей основой для оценки.

В случаях, когда бизнес-модель не добавляет стоимость, первоначальная стоимость является более целесообразной. Для такой фирмы, рыночная стоимость активов фирмы не показывает их ценности для акционеров: условие один-к-одному (one-to-one, или полное совпадение) не выполняется, и бухгалтерский баланс, показывающий активы по их рыночной стоимости, не будет служить основой для оценки. Вместо этого, используя историческую стоимость, отчет о прибылях и убытках является более надежной основой как для процесса оценки имущества, так и оценки уровня стратегического управления менеджерами.

Тем не менее, рыночные цены не доступны во многих случаях. Например, можно было бы ожидать, что инвестиции, предназначенные для перепродажи, в случае применения подхода альтернативных способов оценки, должны были бы оцениваться по рыночной цене. Но есть много видов инвестиций и аналогичных активов, для которых, если мы хотим измерить их «рыночной цене», необходимо использовать:

- цены от неактивных рынков;
- цены, основываемые на оценке аналогичных активов;
- цены, основываемые на оценке с использованием любой имеющейся информации.

Существует мнение, что использование основанного на бизнес модели подхода к финансовой отчетности фокусируется именно на отчете о прибылях и убытках, а не на бухгалтерском балансе. Это вызвано тем, что бизнес модели, как правило, сосредоточены на том, как фирма будет приносить прибыль. Активы в бухгалтерском балансе являются средством, с помощью которого будет генерироваться прибыль, а обязательства показывают, насколько ориентированным на получение прибыли осуществляется финансирование деятельности фирмы. Но и активы, и обязательства нацелены на получение прибыли.

Поэтому можно утверждать, что определение дохода должно иметь приоритет над оценкой активов и обязательств. В таком случае оценка статей баланса должна быть вторичной по отношению к расчету прибыли, а не наоборот.

И это является действительным аргументом для большинства бизнес-моделей, хотя он не подходит для тех случаев, когда бизнес генерирует свои доходы простым удерживанием активов. Для таких фирм представляется более разумным уделять приоритетное внимание именно оценке активов и рассматривать доход по остаточному методу. Если пойти дальше, то можно прийти до утверждения, что приоритет разработчиков стандартов по финансовой отчетности именно в отношении оценки активов и обязательств в концептуальных основах является ошибочным. Не входя в дебаты по данному вопросу, просто укажем на то, что основанный на бизнес-модели подход для большинства типов фирм приоритетное внимание уделяет именно расчету прибыли, чем оценке имущества и обязательств в бухгалтерском балансе.

Список использованных источников

1. Бугаев, А. В. Теоретические основы выбора способов оценки имущества и обязательств организаций в бухгалтерском учете: научное издание / А. В. Бугаев. – Минск: Регистр, 2016. – 60 с.

УДК 656.072

СПЕЦИФИКА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОКАЗАНИЮ ТРАНСПОРТНЫХ УСЛУГ В ОДО «КРАКУШ»

Прокофьева Н.Л., к.э.н., доц., Сивцова А.В., выпускник

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. Особенности оказания услуг связаны с тем, что их производство и предложение покупателям осуществляются одновременно, следовательно, основное внимание должно быть уделено качеству собственно самой услуги. В свою очередь, качество транспортной услуги зависит от класса транспортного средства, его технического состояния и квалификации водителей. Эффективность деятельности по оказанию услуг зависит не только от качества услуги, но и от усилий руководства по выбору маршрутов, периодичности движения транспортных средств, репутации перевозчика.

Ключевые слова: услуга, качество, закупки, сбыт услуг.

Основными объектами коммерческой деятельности в сфере услуг выступают сами услуги. Эффективность коммерческой деятельности в сфере услуг во многом зависит от