

по этому показателю, что свидетельствует об эффективности системы продаж, даже несмотря на заметное увеличение затрат на логистику.

Иран – немаловажное направление для белорусского экспорта, поскольку территория этой страны богата полезными ископаемыми, которые составляют приблизительно 7 % от общего мирового объема. Горнодобывающая промышленность страны составляет значительную часть экспортных доходов и формирует почти половину государственного бюджета, поэтому высококачественная горнодобывающая техника является ключевым фактором для успешного развития отрасли и торгового сотрудничества между Республикой Беларусь и Ираном. Министр промышленности, шахт и торговли Ирана Сейеда Реза Фатеми Амин заявил: «Последние десять лет техника БЕЛАЗ очень востребована на рынке Ирана. Она надежна и показала себя только с хорошей стороны. Поскольку в наших планах наращивать объем производства именно в горнодобывающей промышленности, мы бы хотели еще получить около 800 карьерных самосвалов. Для этой цели мы выбрали БЕЛАЗ» [5].

ОАО «БЕЛАЗ» – один из крупнейших мировых экспортеров самосвалов, которые используются в различных отраслях промышленности, таких как горнодобывающая, строительная и энергетическая. Для поставок промышленной техники в Иран, в том числе различных видов товаров, выгодным решением является международный транспортный коридор (далее – МТК) «Север – Юг», поскольку доставка груза занимает около двух недель. Развитие внешней торговли между Россией, Республикой Беларусь, Ираном, Индией – основная задача МТК. Взаимовыгодное экономическое сотрудничество стран укрепит их политические отношения и обеспечит развитие регионов.

В целом переориентация логистики Беларуси на восток, с акцентом на Россию, имеет положительную тенденцию для поддержания и расширения экспортного потенциала страны. Использование российских портов и железных дорог позволяет улучшить логистическую систему и развивать транспортную инфраструктуру в регионах, что способствует увеличению рабочих мест, повышению доходности региональной экономики и укреплению экономического сотрудничества между Республикой Беларусь и Россией, а также способствует укреплению конкурентных позиций Республики Беларусь на международном рынке. Таким образом, Республика Беларусь укрепила свою экономическую безопасность путем оперативного реагирования на изменяющиеся экономические условия и проведения эффективной переориентации логистических потоков при реализации экспорта.

Список литературы

- 1 Внешняя торговля Республики Беларусь 2022 [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа : <https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/b6a/0n5gwme8qbdgmsug6xks90hueq3ybjb.pdf>. – Дата доступа : 12.09.2023.
- 2 Обзор итогов внешней политики Республики Беларусь и деятельности Министерства иностранных дел в 2021 году [Электронный ресурс] // Министерство иностранных дел Республики Беларусь. – Режим доступа : <https://mfa.gov.by/publication/reports/c0b615e3c82db7a8.html>. – Дата доступа : 12.09.2023.
- 3 Рынки России и Китая наиболее перспективны для переориентации белорусского экспорта [Электронный ресурс] // Посольство Республики Беларусь в Российской Федерации. – Режим доступа : <https://russia.mfa.gov.by/ru/embassy/news/e7a6d4e22bf4d847.html>. – Дата доступа : 12.09.2023.
- 4 Институт проблем естественных монополий [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://ipem.ru/>. – Дата доступа : 12.09.2023.
- 5 Иран заинтересован в крупных поставках карьерной техники БЕЛАЗ [Электронный ресурс] // Официальный сайт Республики Беларусь. – Режим доступа : https://www.belarus.by/ru/business/business-news/iran-zainteresovan-v-krupnyx-postavkax-karjernoj-texniki-belaz_i_146416.html. – Дата доступа : 12.09.2023.

УДК 656.25

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ТРАНСПОРТА

А. В. КРАВЧЕНКО

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

Полемика о справедливой стоимости активов и обязательств в условиях рынка приводит к неоднозначным подходам как ее трактовки, так и порядка определения и необходимости. Авторы многочисленных источников выражают различные точки зрения относительно оценки элементов финансовой отчетности по справедливой стоимости. Сторонники концепции справедливой стоимости настаивают

на ее необходимости для оценки достоверности отчетности, оценки состояния организации. Противники и ее оппоненты отталкиваются от роста стоимости имущества в результате приведения к справедливой стоимости и, как следствие, повышению стоимости продукта. Бытует и третья точка зрения, основанная на равенстве понятий «рыночная стоимость» и «справедливая стоимость».

С нашей точки зрения, нет равенства между понятиями «рыночная стоимость» и «справедливая стоимость». Рыночная стоимость – это цена, за которую объект может быть продан в условиях свободного рынка и с учетом конкуренции [2]. Справедливая стоимость предполагает будущую стоимость, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки (цена выхода). Такой подход к определению справедливой стоимости подчеркивает, что справедливая стоимость – это оценка, основанная на рынке имущества (активов), но никак не оценка, определенная самим предприятием [1]. Соответственно, рассматриваемые понятия неидентичны и несут разную смысловую и экономическую нагрузку.

Основным аргументом противников справедливой стоимости является утверждение о том, что рыночная цена не может являться объективной, так как практически не существует идеальных равновесных рынков для нефинансовых активов. Данная позиция поддерживается также профессиональным обществом оценщиков, где в настоящее время происходит пересмотр ключевых понятий. На первый план в деятельности оценщиков выходит оценка малоликвидных, для которых не существует реального рынка, а следовательно, и объективной рыночной стоимости. В связи с этим представления о независимых рыночных силах сменяются представлениями о профессиональном суждении как основе оценки в условиях гипотетической сделки. Применение такого суждения не повышает субъективность оценки, а избавляет от необходимости использовать рыночные механизмы в тех случаях, когда они неприменимы. На наш взгляд, прогрессивным является подход профессиональных оценщиков, которые не выстраивают иерархии оценок и не отдают приоритет оценке на основе рыночной стоимости над оценкой, основанной на профессиональном суждении. Бухгалтерское сообщество, как следует из анализа МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости», до сих пор не отказалось от идеи неоклассической теории об эффективных рынках и в большей степени доверяют рыночной стоимости.

Необходимо отметить, что при формировании цен на фондовом рынке играет роль как сама рыночная ценовая система, так и другие экономические институты, внешние по отношению к рынку, но оказывающие влияние на функционирование фондового рынка. С одной стороны, согласно теории эффективных рынков, цены акций и финансовая логика предоставляют оценки (потенциальной) прибыльности фирмы, основываясь на дисконтировании будущего согласно «временной стоимости денег». Такой расчет нацеливается на получение оценок текущей стоимости бизнеса. С другой стороны, бухгалтерская система (следуя своей собственной логике) обеспечивает надежное подтверждение (фактической) результативности деятельности во времени, по мере того как сделки были завершены и потенциальное стало фактическим. С этой точки зрения бухгалтерская информация дополняет, но не следует за рыночной информацией.

В качестве оценки справедливая стоимость имеет ряд недостатков, в частности: сложность определения справедливой стоимости вследствие динамичной конкуренции, изменения цен, подвижной номенклатуры; рост затрат по обслуживанию активов; субъективизм, приводящий к возможности искажения информации как учетной оценки, так и отчетности; несоответствие данных бухгалтерского учета и показателей отчетности, подтвержденных дополнительной оценкой.

Основной аргумент сторонников справедливой стоимости таков: именно она дает наиболее достоверную оценку реальной ценности актива. Сторонники следования принципу исторических цен (отражение объектов учета по себестоимости) приводят в качестве контраргумента невозможность обоснованного расчета справедливой стоимости. Поэтому принципиальное различие между себестоимостью и справедливой стоимостью заключается в степени объективности и верифицируемости: первая исчисляется на основе документально подтвержденных расходов, вторая – на основе оценки ожидаемой полезности объекта. В известном смысле первая оценка объективна, вторая субъективна.

Бухгалтеры-теоретики никогда не отрицали значимости фактора субъективности. Так, исходным пунктом построения концептуальных основ бухгалтерского учета, разработанных американскими учеными, являются интересы пользователей финансовой отчетности, которые могут быть удовлетворены, если отчетные данные отвечают таким характеристикам, как понятность, полезность для принятия решений, релевантность, надежность, достоверность, нейтральность. Очевидно, что всем перечисленным характеристикам свойствен элемент субъективизма.

Приверженцы справедливой стоимости аргументируют положительную сторону применения данного метода оценки с точки зрения того, что информация представляет огромную ценность для большинства инвесторов и других пользователей финансовой отчетности. Учет по справедливой стоимости в большей степени, чем учет по первоначальной стоимости, описывает реальное финансовое состояние компании. Так как учет по справедливой стоимости отражает экономическую реальность и текущее состояние рынка, то можно говорить о том, что данный подход полезен для принятия управленческих решений [1].

Не менее актуален подход и при формировании капитала. Так, если активы при их выбытии будут использованы по исторической, а не по справедливой стоимости, то собственник не будет иметь возврата ранее вложенных средств, что приведет к необходимости дополнительного привлечения средств для возобновления. В случае недостатка собственных средств и привлечения заемного капитала потери собственного увеличиваются.

Обосновывая вышесказанное, отметим, что справедливая стоимость является видом оценки. Применение уровней определения справедливой стоимости позволит обеспечить возрастание капитала транспортных организаций, что приведет к обеспечению экономической безопасности, соблюдению интересов собственника, формированию достоверной информации, привлечению иностранных инвесторов. Однако для активации применения справедливой стоимости следует четко определить те объекты учета и условия, при которых данное понятие будет экономически обосновано, разработать методические указания (положения), позволяющие обеспечить единство понимания как самого термина, так и условий его применения.

Возможность применения справедливой стоимости приведет к повышению информационной функции бухгалтерского финансового учета, однако отмечает снижение контрольной функции, что является немаловажным в управлении активами. В свою очередь, предприятиям транспорта не стоит отказываться от понятий учетной и фактической себестоимости как учетной оценки актива, что обусловлено особенностью заготовительного процесса [3].

Резюмируя вышесказанное, отметим, что в современных условиях возникла необходимость применения справедливой стоимости предприятиями транспорта как основы информационного обеспечения, однако должна быть проведена большая работа, обеспечивающая единство трактовки, методологии учета, формирования показателей отчетности.

Список литературы

- 1 **Бугаев, А.** Как применять единые указания по оценке справедливой стоимости – МСФО (IFRS) 13 / А. Бугаев // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://promsfo.by/articles/element/kak-primenyat-edinye-ukazaniya-po-otsenke-spravedlivoj-stoimosti-msfo-ifrs-13/>. – Дата доступа : 05.09.2023.
- 2 **Трушин, Г.** Не продешевить: как определить рыночную стоимость / Г. Трушин // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://realty.rbc.ru/news>. – Дата доступа : 06.09.2023.
- 3 **Федива, Н. С.** Справедливая стоимость: международные подходы к оценке активов транспортных организаций / Н. С. Федива, С. Л. Шатров, А. В. Кравченко // Актуальные вопросы и перспективы развития транспортного и строительного комплексов : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф.: в 2 ч.; под общ. ред. Ю. И. Кулаженко. – Гомель : БелГУТ, 2018. – С. 262–263.
- 4 **Шатров, С. Л.** Оценочные резервы в системе управления активами железнодорожного транспорта : [монография] / С. Л. Шатров, О. В. Липатова, А. В. Кравченко. – Гомель : БелГУТ, 2019. – 175 с.

УДК 656.25

ЛОГИСТИКА КУЛЬТУРЫ БЕЗОПАСНОСТИ В ХОЗЯЙСТВЕ ЭКСПЛУАТАЦИИ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ

П. В. КУРЕНКОВ

Российский университет транспорта (МИИТ), г. Москва

И. А. СОЛОП, Е. А. ЧЕБОТАРЕВА

*Ростовский государственный университет путей сообщения, г. Ростов-на-Дону,
Российская Федерация*

В связи со сложившейся политической ситуацией и переориентацией экономических связей стран, наблюдается рост объемов железнодорожных перевозок экспортно-импортных грузов в направлении стран Юго-Восточной Азии и обратном направлении. В условиях увеличения объемов