

производительная сила общества обуславливает высокую эффективность инвестиций в свое развитие, что является необходимым условием обеспечения устойчивого экономического роста.

ЛИТЕРАТУРА

1. Беккер, Г. С. Человеческое поведение: экономический подход. Избранные труды по экономической теории: пер. с англ. / Состав., научн. ред., послесловие Р. И. Капелюшников; предисл. М. И. Левин. – М.: ГУ ВШЭ. 2003. – 672 с.
2. Беларусь находится на 69 месте в Глобальном индексе человеческого развития [Электронный ресурс] // Цели устойчивого развития: сайт. – Режим доступа: <https://sdgs.by/>. – Дата доступа: 28.02.2026.
3. Кузьмичев, С. М. Актуальные вопросы понимания человеческого капитала и его роль в современных экономических процессах / С. М. Кузьмичев // Молодой ученый. – 2017. – № 28. – С. 63-64.
4. Рейтинг стран мира по уровню образования / Гуманитарный портал: Исследования [Электронный ресурс] // Центр гуманитарных технологий, 2006-2023 (последняя редакция: 14.10.2023). – Режим доступа: <https://gtmarket.ru/ratings/education-index>. – Дата доступа: 27.02.2026.

УДК 631.162:657.478:006.44

ГЕНЕЗИС СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ КАК КОНЦЕПЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Гаврилюк Ю. Н., Щербатюк С. Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. В статье рассмотрены исторические предпосылки понятия «справедливая стоимость», а также современные подходы к концепции справедливой стоимости и их реализация в положениях международных стандартов финансовой отчетности (МСФО, IFRS, IAS). Проанализирован ряд аспектов оценки активов по справедливой стоимости и критерии их применения согласно специальному стандарту IFRS 13; определены ограничения для применения данной концепции в отношении биологических активов в Республике Беларусь.

Summary. This article examines the historical background of the concept of «fair value», as well as modern approaches to the concept of fair value and their implementation in the provisions of international financial reporting standards (IFRS, IAS). Several aspects of asset valuation at fair value and the criteria for their application under the specific standard IFRS 13 are analyzed, and limitations for the application of this concept to biological assets in the Republic of Belarus are identified.

Ключевые слова: справедливая стоимость, биологические активы, оценка, историческая стоимость, финансовая отчетность.

Key words: fair price, biological assets, value, historical cost, financial reporting.

Понимание справедливой стоимости (англ. FairValue) менялось в зависимости от развития экономической теории и практики, а также от

необходимости более точно отражать экономическую реальность в финансовой отчетности. В условиях глобализации и усложнения рынков этот термин приобрел особое значение, став ключевым элементом для принятия управленческих решений и оценки стоимости компаний [1].

Исследования разных подходов ученых к использованию справедливой стоимости для оценки активов показывают, что они диаметрально противоположны: одни выступают сторонниками данного варианта оценки, другие – противниками. Так, В. Г. Гельтман считает, что оценка активов по справедливой стоимости способна сформировать информационную базу только на определенный момент времени [2]. В своих трудах Э. С. Дружиловская отмечает, что повышению инвестиционной привлекательности организаций будет способствовать оценка активов по справедливой стоимости [3]. Отрицательное мнение, относительно оценки активов по справедливой стоимости, выражают Ю. И. Сигидов и М. А. Коровина, утверждая о наличии большого количества допущений и субъективных факторов [4], критически подходят к данному варианту оценки Бородин О. А. [5] и Соловьева О. В. [6], Петрова А. Н. и Баженова В. И. [7].

История возникновения понятия «справедливая стоимость» достаточно широко раскрывается в работах зарубежных исследователей. Становление концепции справедливой стоимости можно проследить с конца XIX в. в странах как континентального, так и англо-американского права [7]. Среди отечественных ученых можно отметить, например, Соловьеву О. В., Бородина О. А., Маркова Д. С. и Васильева И. В., Рожнова О. В., Илышева Н. Н. и Неверова О. С., Дружиловская Э. С., которые изучают исторический генезис данной оценки.

Теоретические предпосылки действующей концепции справедливой стоимости основываются на идее совершенных, или идеальных, и полностью информированных рынков в состоянии равновесия. По сути, это некий теоретический идеал, который характеризуется однородностью ожиданий всех участников рынка, классифицируемостью всех товаров и отсутствием затрат на проведение операций и налогов. При этих условиях справедливой стоимостью актива является его объективная рыночная стоимость. Эта стоимость превалирующая цена для обмена активов в состоянии равновесия. Однако такого теоретического идеала не существует в реальности [6].

Рожнова О. И., понимая под справедливой стоимостью прежде всего оценку объекта учета, цены сделки с позиции рынка, отмечает ее преимущества перед исторической стоимостью: «Рыночный взгляд («взгляд глазами рынка») позволяет пользователям оценить экономический субъект, во-первых, в условиях конкуренции, во-вторых, в условиях прогнозного подхода, так как рыночная оценка сублимирует в себе

ожидания рынка прежде всего в отношении будущих выгод, которые этот субъект сможет получить» [7].

Нужно заметить в этой связи, что большинство исследователей отмечают неэквивалентность понятий «справедливая стоимость» и «рыночная стоимость» (например, Городилов М. А., Радевич А. А. [8], Петрова А. Н., Баженова В. И. [9], Иванова О. В. [10], Поленова С. Н. [11], Рожнова О. В. [12]. Так, Иванова О. В. видит ключевое различие между справедливой и рыночной стоимостью в следующем: при использовании источников первого уровня иерархии данных, справедливая стоимость эквивалентна рыночной стоимости; в отсутствие действующего рынка справедливая стоимость перестает являться рыночной, а приобретает черты методологического индивидуализма [10].

В то же время Н. Н. Илышева указывает, что объективно разработать единую универсальную модель расчета стоимости практически невозможно. И другой альтернативы затратному подходу (по себестоимости) оценки, кроме оценки по справедливой стоимости, не существует [13]. Подобный взгляд прослеживается и у Рожновой О. И., которая определяет причины приоритетности использования концепции справедливой стоимости в настоящее время среди других концепций, на которых построены МСФО (например, концепции оценки по исторической стоимости, концепции поддержания капитала). Это объясняется изменившимися вместе с изменениями процесса развития экономики информационными предпочтениями пользователей финансовой отчетности, возрастанием энтропии мировой экономики, появлением новых информационных технологий, средств и способов коммуникаций [12].

Значимость концепции оценки по справедливой стоимости проявляется в конечном итоге в определении финансового положения и результатов деятельности экономического субъекта с позиции рынка. Об этом говорит Рожнова О. В., обозначая цель концепции оценки по справедливой стоимости как одной из концепций финансовой отчетности [12]. Такое же мнение выражает Н. Н. Илышева: «Оценка по справедливой стоимости дает возможность в определенной степени элиминировать факторы неопределенности в финансовой отчетности, поскольку позволяет увеличить сопоставимость, объективно отражает текущую экономическую ситуацию... Подтверждением этому является оперативный характер осмысления роли оценки по справедливой стоимости в ситуации кризисного состояния экономики, выявления узких мест процесса оценки и внесения в него соответствующих доработок и корректировок» [13].

Рассматривая концепцию справедливой стоимости относительно финансовой отчетности, следует обратиться к международным стандартам финансовой отчетности, в которых предписывается использование данной оценки в отношении активов (таблица 1).

Таблица 1 – Определение справедливой стоимости

Определение термина «справедливая стоимость»	Международный стандарт финансовой отчетности
Сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами	IAS 16 (Основные средства); IAS 20 (Государственные субсидии); IAS 38 (Нематериальные активы); IAS 40 (Инвестиционная собственность)
Сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами	IAS 2(Запасы), IAS 19 (Вознаграждения работникам), IAS 21 (Влияние изменений валютных курсов), IAS41 (Сельское хозяйство), IFRS 1 (Первое применение МСФО), IFRS 3 (Объединение компаний), IFRS 5 (Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность)
Сумма, на которую можно обменять актив, погасить обязательство или обменять предоставленный долевым инструментом при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами	IFRS 2 (Выплата долевыми инструментами)
Сумма, которую можно получить путем продажи актива или генерирующей единицы при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат на продажу	IAS 36(Обесценение активов)
Цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки(цена «выхода» с позиции участника, которому принадлежат активы или обязательства на дату оценки)	IFRS 13 (Оценка справедливой стоимости)

Примечание – Составлено на основе [5, 15, 16]

Таким образом, IFRS 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен 12 мая 2011) является специализированным стандартом при оценке справедливой стоимости, который вступил в силу для отчетов, начинающихся с после 1 января 2013 года [14].

Согласно указанному стандарту, справедливая стоимость оценивается для конкретного актива или обязательства с учетом специфических

характеристик актива или обязательства (состояния, местоположения, ограничений на продажу или использование), а характеристика актива, которая является результатом его владения, не принимается во внимание при оценке [14].

Ключевыми позициями, которые должны приниматься во внимание при оценке по справедливой стоимости, являются методы оценки и иерархия источников, которая определяет приоритетность исходных данных при проведении оценочных процедур.

Однако, рассматривая применимость IFRS 13 «Оценка по справедливой стоимости» в конкретной стране, следует учитывать особенности в соответствии с национальным законодательством, в частности, в Республике Беларусь существуют ограничения, касающиеся реализуемой сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных животных, которые приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Критерии применения справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 и ограничения по отношению к отдельным видам сельскохозяйственных активов в Республике Беларусь

Критерии		Ограничения
наименование	характеристика	
1. Участники рынка	- 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	А) привязка к сырьевым зонам (территориальный признак): сельскохозяйственные организации реализуют продукцию (молоко, крупный рогатый скот, свиней) в адрес получателя – юридического лица, осуществляющего переработку сельскохозяйственной продукции, определенного решением соответствующего облисполкома, согласно сырьевой зоне; Б) ценовые ограничения: цены регулируются государством, применяются предельные закупочные цены, ограничения максимального размера цены, роста цен
2. Основной рынок	рынок с наибольшим для соответствующего актива или обязательства объемом торгов и уровнем активности	
3. Наиболее выгодный рынок	рынок, на котором была бы получена максимальная сумма от продажи актива или уплачена минимальная сумма за то, чтобы передать обязательство, с учетом затрат по сделке и транспортных затрат	
4. Активный рынок	рынок, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе	
5. Цена абсолютной сделки	цена, которая была бы получена от продажи актива или уплачена с целью передачи обязательства	

Примечание – Составлено на основе [15, 16, 17, 18, 19, 20, 21]

Таким образом, для биологических активов и основных видов продукции, полученной от них, существуют ограничения для оценки по справедливой стоимости. Их можно разделить на две категории: по территориальному признаку и по ценовому фактору.

Следовательно, несмотря на то, что справедливая стоимость является доминирующей при составлении отчетности в соответствии с международными стандартами, ее применимость в рамках национальных рынков весьма ограничена в силу специфики законодательства. В частности, в Республике Беларусь это касается биологических активов и продукции, полученной от них.

ЛИТЕРАТУРА

1. Марков, Д. С. Эволюция понятия справедливой стоимости компании и ее роли в корпоративных финансах [Электронный ресурс] / Д. С. Марков, И. В. Васильев // Журн. Символ науки. – 2024. – №9-1-1. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-ponyatiya-spravedlivoy-stoimosti-kompanii-i-eyo-rol-i-v-korporativnyh-finansah>. – Дата доступа: 03.02.2026.
2. Гельтман, В. Г. Реформирование системы бухгалтерского учета: оценка активов по справедливой стоимости: теория и практика / В. Г. Гельтман // Финансовая газета. – 2001. – № 24,48.
3. Дружиловская, Э. С. Проблемы применения справедливой стоимости в российском и международном бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / Э. С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №17 (311). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemny-primeneniya-spravedlivoy-stoimosti-v-rossiyskom-i-mezhdunarodnom-buhgalterskom>.
4. Сигидов, Ю. И. Оценка биологических активов по справедливой стоимости в рамках затратного подхода [Электронный ресурс] / Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №35. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-biologicheskikh-aktivov-po-spravedlivoy-stoimosti-v-ramkah-zatratnogo-podhoda>.
5. Бородин, О. А. Эволюция концепции справедливой стоимости [Электронный ресурс] / О. А. Бородин // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №23. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-kontseptsii-spravedlivoy-stoimosti>.
6. Соловьева, О. В. Концептуальные основы финансовой отчетности в соответствии с МСФО последние изменения [Электронный ресурс] / О. В. Соловьева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №41. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptualnye-osnovy-finansovoy-otchetnosti-v-sootvetstvii-s-msfo-poslednie-izmeneniya-1>. – Дата доступа: 03.02.2026.
7. Рожнова, О. В. Развитие концепции оценки по справедливой стоимости / О. В. Рожнова // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – №6.
8. Городилов, М. А. Об определении понятия «справедливая стоимость» для целей применения МСФО / М. А. Городилов, А. А. Радевич // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – № 5. – С. 575-591.
9. Петрова, А. Н. Концепция справедливой стоимости [Электронный ресурс] / А. Н. Петрова, В. И. Баженова // Вестник РЭА им. Г. В. Плеханова. – 2017. – №5 (95). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-spravedlivoy-stoimosti-1>. – Дата доступа: 03.02.2026.
10. Иванова, О. В. Справедливая стоимость в системе стоимостных измерений активов и обязательств [Электронный ресурс] / О. В. Иванова // Учет и статистика. – 2013. – №2 (30). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/spravedlivaya-stoimost-v-sisteme-stoimostnyh-izmereniy-aktivov-i-obyazatelstv>. – Дата доступа: 03.02.2026.

11. Поленова, С. Н. Проблемы перехода российских организаций на МСФО [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – №9. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemny-perehoda-rossiyskih-organizatsiy-na-msfo>. – Дата доступа: 03.02.2026.
12. Рожнова, О. В. Управленческий учет как глобальная учетная наука [Электронный ресурс] / О. В. Рожнова // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №6. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-uchet-kak-globalnaya-uchetnaya-nauka>. – Дата доступа: 03.02.2026.
13. Илышева, Я. Я. Справедливая стоимость как метод оценки: настоящее и будущее [Электронный ресурс] / Я. Я. Илышева, О. С. Неверова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – №7. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/spravedlivaya-stoimost-kak-metod-otsenki-nastoyashee-i-budushee>.
14. Учебное пособие АССА ДипИФР. – 2021. – С. 532-539.
15. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www://base.consultant.ru/cons](http://base.consultant.ru/cons).
16. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs.
17. О закреплении сырьевых зон. Указ № 375 от 20 октября 2025 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://president.gov.by/ru/documents/ukaz-no-375-ot-20-oktabra-2025-g>.
18. Об установлении фиксированных цен на сельскохозяйственную продукцию (растениеводства) урожая 2025 года, закупаемую для республиканских государственных нужд.
19. ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 17 ноября 2022 г. № 113 Об установлении предельных максимальных цен на продукцию, поставляемую для переработки.
20. Размеры надбавок за реализованную и (или) направленную в обработку (переработку) сельскохозяйственную продукцию в 2025 году (Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 3 февраля 2025г. №66 «О выплатах в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции»).
21. Показатели ежемесячного допустимого роста цен (Постановление МАРТ от 30 декабря 2025г. №84).

УДК 94(47).082.3:347.23

ФИНАНСОВЫЕ ОСНОВАНИЯ СОДЕРЖАНИЯ РИМСКО-КАТОЛИЧЕСКИХ ЦЕРКВЕЙ В ЗАПАДНЫХ ГУБЕРНИЯХ РОССИЙСКОЙ ИМПЕРИИ (1869-1870 ГГ.)

Ганчар А. И.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

***Аннотация.** В статье показан финансово-правовой конфликт 1869-1870 гг. между Министерством внутренних дел, Государственным контролем и Министерством финансов Российской империи. Рассматривается вопрос о правовой природе денежных сумм. Анализируются исторические предпосылки формирования этих средств и принципиальное различие в их статусе: казенные деньги versus сословная собственность духовенства.*