

туры; г) улучшение информационного сопровождения экспорта; д) расширение страновой диверсификации экспорта и др.;

3) наши страны должны выработать свою стратегическую концепцию для того, чтобы максимально использовать преимущества всемирной глобализации и одновременно эффективно, результативно противостоять ее негативным последствиям. И такая стратегия может быть сформирована на основе анализа существующих межгосударственных отношений и разработки базовых документов по организации много- и двухсторонних форм сотрудничества;

4) необходимо на постоянной основе осуществлять разработку среднесрочных и долгосрочных прогнозов торгово-экономического сотрудничества, как между странами, так и по отраслям экономики;

5) на наш взгляд, может быть использован и богатый опыт Беларуси для создания в нашей республике сборочных производств сельскохозяйственной техники, грузового транспорта. Для этого могут быть использованы мощности бывших Бакинских машиностроительных заводов, а также недостроенного автомобильного завода в г. Гяндже, что поможет решить целый комплекс проблем: а) стимулирование подъема сельского хозяйства; б) решение тяжелой проблемы с занятостью населения региона, тем самым способствуя решению поставленных государством задач по открытию за 5 лет 600 тыс. рабочих мест; в) повышение уровня жизни населения;

6) одним из приоритетных направлений следует считать создание совместного предприятия (СП). Так, в Азербайджане действует СП «БелАзАгротехсервис», поставляющее сельхозтехнику в нашу республику, а в будущем планируется создание СП по производству холодильников, в молочной промышленности, строительном секторе, по выпуску счетчиков воды, газа, электроэнергии. Азербайджан заинтересован в расширении экспорта в Беларусь за счет сельскохозяйственной (хлопка, табака) и вино-коньячной продукции. На территории бывшего Союза функционировало 36 винных заводов объединения «Азервино»;

7) перспективным можно считать участие белорусских государственных и частных структур в создаваемых в Азербайджане зонах свободной торговли;

8) имеют хорошие перспективы СП в области селекции растений и животноводстве.

ОЦЕНКА АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

А.И. Горбачева, канд. техн. наук

Белорусский национальный технический университет (г. Минск)

Отечественная социально-ориентированная рыночная экономика постоянно видоизменяется под воздействием внутренних и внешних факторов (глобализация, возрастающая конкуренция, усложнение финансовых рынков и др.). В результате меняются потребности, виды экономической деятельности, ценности, которые создаются. Это приводит к переосмыслению ранее существующих экономических категорий, способствует возникновению новых. Сейчас экономическая наука интенсивно развивается, анализирует и применяет лучшие достижения мировой экономической мысли.

Осуществление любых инновационных проектов предполагает разрыв во времени между затратами и доходами. Экономическая теория исходит из предположения, что будущие деньги всегда дешевле сегодняшних и не только из-за инфляции. Суммы, которыми мы располагаем сегодня, могут быть инвестированы в другой проект, принести иной доход, и таким образом, если мы получаем их через год, мы теряем эту возможность.

Следовательно, сложность анализа эффективности инноваций заключается в необходимости сопоставления двух потоков — затрат и будущих доходов. Так как полезность доходов, получаемых в будущем, считается меньшей, чем сегодняшняя, то на текущие доходы в будущем можно получить проценты. Поэтому нужно специальным образом пересчитывать будущие поступления путем дисконтирования.

Любой инициатор инноваций, предприниматель или государственный сектор хочет получить прибыль и устойчивый экономический рост. Создание благоприятных предпосылок

для этого — забота государства. Положительный результат прогнозирования, деятельность по реализации проекта в соответствии с бизнес-планом — результат работы экономистов и финансистов.

Основная цель бизнес-плана инновационного проекта — обеспечение заинтересованных пользователей информацией о финансовом положении предприятия на начало и конец срока действия проекта. Одно из требований, предъявляемых к нему, — принцип осмотрительности, то есть осторожности в процессе формирования суждений, необходимых для производства бухгалтерских расчетов. Активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы — занижены. Это достигается либо созданием резервов, либо оценкой активов — по наименьшей из возможных стоимостей, а пассивов — по наибольшей.

В настоящее время в большинстве стран Евросоюза и СНГ для объективного отражения финансового состояния предприятия применяются Международные стандарты финансовой отчетности. Основными статьями МСФО, как и отечественной отчетности, являются активы, обязательства, доходы, расходы и капитал. Информация отражается в том случае, если та или иная операция приведет в будущем к притоку или оттоку денежных средств и если его можно измерить в денежном выражении с достаточной уверенностью. Каждая статья отчетности измеряется одним из методов оценки в зависимости от того, какой актив/обязательство или доход/расход она собой представляет. Под оценкой понимается определение денежной суммы, на основании которой статья будет признана к учету и внесена в баланс или отчет о прибылях и убытках. Можно выделить несколько видов оценки стоимости активов для целей отражения их в финансовой отчетности:

1. Фактическая стоимость приобретения.
2. Текущая (восстановительная) стоимость.
3. Возможная стоимость продажи.
4. Дисконтированная стоимость.
5. Справедливая стоимость.

В последнее время в странах, учет которых ориентируется на МСФО, находит признание новый метод оценки — по справедливой стоимости. Он упоминается в МСФО 16–22, 25, 32, 33, 38, 39.

Справедливая стоимость. Сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Известно, что понятие справедливой стоимости в практике бухгалтерского учета появилось недавно — в 90-х годах в американских стандартах финансовой отчетности, затем стало широко применяться вместе с распространением МСФО.

В разных ситуациях в качестве справедливой стоимости может использоваться любая из четырех видов оценок. К определению справедливой стоимости существуют три подхода: затратный, рыночный, доходный. Затратный подход заключается в определении стоимости активов по стоимости замещения (восстановительной стоимости). Рыночный подход используется для определения долевых финансовых инструментов предприятия. Справедливая стоимость измеряется по стоимости, складывающейся по другим сходным предприятиям и сравнимым операциям.

Доходный подход основан на ожидаемых к поступлению будущих экономических выгодах методом дисконтирования денежных потоков или методом капитализации доходов.

Наилучшей базой для определения справедливой стоимости при наличии активного рынка выступает рыночная стоимость, скорректированная с учетом затрат на осуществление сделки. Существование активного рынка обусловлено следующими факторами: а) торги ведутся по однородной продукции; б) желающие продать или купить могут быть найдены в любое время; в) цены общедоступны, т. е. объявляются открыто. В случае отсутствия активного рынка или его недостаточной организованности для определения справедливой стоимости используются технические способы оценки: цена последней аналогичной сделки при условии, что с момента ее проведения до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий; сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого очень похожего актива и т. д.

Кроме того, для определения справедливой стоимости согласно МСФО, необходимо иметь информацию о сделках с аналогичным имуществом, в которых обеспечивались бы определенные условия. Сделка осуществляется между независимыми (несвязанными) сто-

ронами; стороны хорошо осведомлены об условиях сделки и среднерыночных условиях сделок с аналогичным имуществом; стороны совершают сделку без принуждения, то есть сделка не является вынужденной.

Исходя из названных характеристик, можно полагать с определенной степенью условности, что рыночная цена является наиболее обоснованным (но не единственным) показателем справедливой стоимости. Если информация о рыночной стоимости машин и оборудования отсутствует по причине их специфического характера или редкости продаж, они оцениваются по восстановительной стоимости с учетом износа. В случае оценки недвижимости по справедливой стоимости активный рынок может отсутствовать, однако сделки с объектами недвижимости с аналогичными характеристиками могут совершаться при наличии всех необходимых условий признания справедливой стоимости.

Рассмотрим, как справедливая стоимость может применяться для оценки различных видов активов предприятия.

Инвестиционная недвижимость — имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в распоряжении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды); в целях получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров (или услуг) либо для административных целей; продажи в ходе обычной деятельности. Следует обратить внимание на то, что один и тот же объект может быть частично признан и в качестве основного средства, и в качестве инвестиционной собственности. Согласно МСФО 16 «Основные средства» один и тот же объект может быть разделен на части в соответствии со спецификой каждой конструктивной части основного средства и индивидуальным сроком полезной службы. Основным отличием инвестиционной собственности от основных средств является два основных признака: 1) намерение кредитной организации в отношении инвестиционной собственности — получение основного вида дохода в виде арендной платы или прироста стоимости капитала или и то, и другое; 2) функциональное использование собственности; инвестиционная собственность не может использоваться в основной деятельности кредитной организации.

В качестве справедливой стоимости инвестиционной собственности обычно выступает ее рыночная стоимость. Согласно определению, в данном случае, это — наиболее вероятная цена, действующая на рынке по состоянию на отчетную дату. Это наилучшая цена, на которую может рассчитывать продавец, и наиболее выгодная цена, на которую может рассчитывать покупатель. Справедливой стоимостью не является расчетная цена, завышенная или заниженная в результате особых условий или обстоятельств, таких как нетипичные схемы финансирования, операции продажи с возвратной арендой, льготные условия возмещения или скидки, предоставляемые любой стороной, связанной со сделкой купли-продажи. Справедливая стоимость инвестиционной собственности должна отражать конъюнктуру рынка и фактические условия, действующие по состоянию на отчетную дату, а не по состоянию на какую-либо дату в прошлом или будущем.

Запасы с точки зрения МСФО — это активы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности, в процессе производства, предназначенные для использования в виде сырья или материалов для использования. Справедливая стоимость запасов — это сумма, за которую можно продать актив или погасить обязательство между независимыми, желающими совершить такую операцию, сторонами.

Затраты должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной цене продаж. Возможная цена продаж — это ожидаемая продажная цена при нормальном ходе дел за вычетом возможных затрат на доводку и возможных затрат по продаже актива. Себестоимость запасов может оказаться не возмещаемой, если эти запасы повреждены, полностью либо частично устарели, велики затраты на продажу и пр. К выбору метода определения справедливой стоимости необходимо подходить рационально, использовать доступную рыночную информацию и избегать лишних расходов.

Принимая решение, руководству предприятия, следует прежде всего обратить внимание на то, как оценка запасов с помощью выбранного метода отражает реальный уровень их стоимости. Так, оценка стоимости запасов методом нормативных затрат требует частого пересмотра уровня таких затрат, чтобы обеспечить их соответствие реальному росту за период. Применение метода базовых запасов и метода ЛИФО зачастую приводит к тому, что величина запасов, отраженная в балансе предприятия, имеет мало общего с текущим уровнем.

нем затрат. Это чревато не только получением неверных данных по оборотным активам, но может также отразиться на последующих расчетах и привести к серьезным искажениям в отчетности, особенно если уровень запасов падает, а в отчет о прибылях и убытках включаются показатели стоимости истекшего периода. В то же время в некоторых случаях использование метода ФИФО в принципе невозможно, поскольку стоимость, рассчитанная этим методом, не всегда соответствует фактической стоимости, и в условиях роста цен значение прибыли, полученное на основе этого метода, будет завышенным, то есть окажется выше фактически полученной прибыли.

В настоящее время бухгалтерский учет является центральным звеном системы экономической информации, развивается вместе с экономикой, подчиняясь информационным потребностям управления. Развитие протекает в виде процессов дифференциации и интеграции различных систем учета. Принципы учета лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета, закрепленных в стандартах, инструкциях и положениях, регламентирующих учет. Многие экономисты ставят под сомнение возможность организации учета на основе справедливой оценки активов, однако современные информационные технологии раскрывают значительные перспективы для его внедрения.

Эффективность инновации зависит как от состоятельности, жизненности идеи, положенной в ее основу, так и от организации ее реализации. От методов отбора, оценки и реализации инноваций зависит успех или неудача всего дела. Высокая результативность и продуктивность разработки инновационного бизнес плана в свою очередь основана на правильной оценке активов предприятия в настоящем и будущем.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К РАЗРАБОТКЕ ДИСЦИПЛИНЫ «ИНФОРМАЦИОННЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

В.Н. Гулин, канд. экон. наук, доцент

Белорусский государственный экономический университет

Специальность «Экономическая информатика» отражает, на наш взгляд, изменения в современном менеджменте предприятий. Соответственно для понятия экономической информатики предлагается следующее определение: это наука об информатизации деятельности предприятий и организаций для получения знаний с целью эффективного функционирования в рыночной среде [1]. Понятие «информатизации» обычно трактуется следующим образом: информатизация — насыщение производства и всех сфер жизни и деятельности все возрастающими потоками информации. Термин «информатизация» образован как сочетание терминов «информация» и «автоматизация».

Среди дисциплин специальности «Экономическая информатика» можно выделить «Управление знаниями», «Информационный менеджмент», «Реинжиниринг бизнес-процессов», «Электронный бизнес», которые отражают основные идеологические изменения в современном менеджменте предприятия. При этом дисциплина «Информационный менеджмент» является интегрирующей для всей специальности, которая рассматривает управление информационными ресурсами для обеспечения целей функционирования предприятия [2]. В данной статье делается попытка определить содержание данной дисциплины. Возникновение информационного менеджмента (ИМ) связано с историческим развитием систем менеджмента.

Развитие систем менеджмента под воздействием рыночных процессов происходило следующим образом.

1. Финансово-ориентированный менеджмент. Рассматривается как стандарт в XIX–XX вв. развития капитализма. Стал актуален для стран СНГ в начальный период перехода к рыночной экономике.

2. Менеджмент качества (процессно-ориентированный менеджмент). Данная система менеджмента предполагает выстраивание бизнеса на идеологии качества предприятия и совершенствования бизнес-процессов, ориентированных на удовлетворение требований «рынка покупателя». Начал формироваться в Японии в 50-х годах XX века.