

Б'юї Тхі Нгок

### **Вплив факторів на впровадження обліку за справедливою вартістю: дані емпіричного дослідження у В'єтнамі**

У зв'язку з постійним процесом глобалізації підприємства повинні надавати фінансові звіти відповідно до вимог міжнародної практики, згідно з якими інформація про активи та пасиви має бути представлена за справедливою вартістю, а не початковою ціною. Такий напрямок підтримується Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Бюро стандартів фінансового обліку. Метою даної статті є оцінка прийняття обліку за справедливою вартістю у В'єтнамі та аналіз факторів, які впливають на процес. Для виявлення факторів, що впливають на прийняття справедливої вартості, використано аналітичну модель попередніх досліджень. Застосовано також кількісні методи, а дані зібрано за результатами опитування 127 бухгалтерів і директорів зареєстрованих на біржі підприємств. Зокрема проведено бінарну логістичну регресію для дослідження ступеня впливу кожного фактора на прийняття справедливої вартості. Результати вказали на те, що людські ресурси найсильнішою мірою і позитивно впливають на прийняття справедливої вартості, яка має ряд переваг. Недоліки та певні ринкові механізми чинять негативний вплив на процес її використання. Крім того, контрольними змінними, які впливають на використання справедливої вартості, є сектор, розмір та тривалість роботи з різними рівнями впливу. Коефіцієнт точності загальної прогнозної моделі становить 85,8%. Результати дослідження можуть слугувати методичними вказівками для керівників компаній у галузі бухгалтерського обліку за справедливою вартістю та рекомендаціями для розробників політики щодо створення правової системи бухгалтерського обліку у В'єтнамі.

**Ключові слова** облік, справедлива вартість, оцінка, переваги, труднощі, ринки, В'єтнам

**Класифікація JEL** G32, G41



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Б'юї Тхі Нгок

### **Влияние факторов на внедрение учета по справедливой стоимости: данные эмпирического исследования во Вьетнаме**

В связи с постоянным процессом глобализации предприятия должны предоставлять финансовые отчеты в соответствии с требованиями международной практики, согласно которым информация об активах и пассивах должна быть представлена по справедливой стоимости, а не начальной цене. Такое направление поддерживается Советом по международным стандартам бухгалтерского учета и Бюро стандартов финансового учета. Целью данной статьи является оценка принятия учета по справедливой стоимости во Вьетнаме и анализ факторов, влияющих на процесс. Для выявления факторов, влияющих на принятие справедливой стоимости, использована аналитическая модель предыдущих исследований. Применены также количественные методы, а данные собраны по результатам опроса 127 бухгалтеров и директоров зарегистрированных на бирже предприятий. В частности проведена бинарная логистическая регрессия для исследования степени влияния каждого фактора на принятие справедливой стоимости. Результаты указали на то, что человеческие ресурсы в наибольшей степени и положительно влияют на принятие справедливой стоимости, которая имеет ряд преимуществ. Недостатки и некоторые рыночные механизмы оказывают отрицательное влияние на процесс ее использования. Кроме того, контрольными переменными, влияющими на использование справедливой стоимости, являются сектор, размер и продолжительность работы с разными уровнями влияния. Коэффициент точности общей прогнозной модели составляет 85,8%. Результаты исследования могут служить методическими указаниями для руководителей компаний в сфере бухгалтерского учета по справедливой стоимости и рекомендациями для разработчиков политики по созданию правовой системы бухгалтерского учета во Вьетнаме.

**Ключевые слова** учет, справедливая стоимость, оценка, преимущества, трудности, рынки, Вьетнам

**Классификация JEL** G32, G41



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), что позволяет неограниченное повторное использование, распространение и воспроизведение на любом носителе при условии наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.