

## 2.7. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЗАПАСОВ

Ульянова Н.В., к.э.н., доцент, кафедра «Учет, анализ и аудит», Экономический факультет

*Московский государственный университет  
им. М.В. Ломоносова, г. Москва*

В представленной публикации проводится исследование оценки как метода учета. В результате обобщения информационных запросов лиц, заинтересованных в деятельности организации, автор приходит к выводу о необходимости разработки метода полиоценки – множества взаимосвязанных оценок. В бухгалтерской отчетности метод полиоценки представляет информацию о последовательном изменении стоимости и ценности запасов в процессе операционного цикла и о влиянии стоимости и ценности на финансовый капитал и финансовое состояние организации. Использование метода полиоценки требует переосмысления принципа непрерывности деятельности и консерватизма.

### Литература

1. Запасы [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 2 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент. Теория и практика [Текст] – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2013. – 1104 с.
3. Новодворский В.Д. О методах денежной оценки статей баланса: концепция фактической себестоимости [Текст] / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин. – М. : Бухгалтерский учет, 1995. – С. 22-27.
4. Обербринкманн Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса [Текст] : пер. с нем. / Франк Обербринкманн ; под ред. проф. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 416 с.
5. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета [Текст] / А.П. Рудановский – М. : МАКИЗ, 1928. – 75 с.
6. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Оценка как цель балансового учета. Счетное исчисление [Текст] / А.П. Рудановский. – М. : МАКИЗ, 1928. – 174 с.
7. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 493 с.
8. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
9. Соловьева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы подготовки и предоставления финансовой отчетности [Текст] / О.В. Соловьева – М. : Эксмо, 2010. – 288 с. (Полный курс МВА).
10. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета [Текст]: пер. с англ. / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда ; под ред. проф. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 576 с.

### Ключевые слова

Оценка; стоимость; ценность; активы; запасы; первоначальная стоимость; потенциальная стоимость; восстановительная стоимость; справедливая оценка; номинальная оценка; фиксированная оценка; принцип осмотрительности; принцип консерватизма; непрерывность деятельности; устойчивое развитие.

*Ульянова Наталья Васильевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность представленной публикации состоит в том, что автор исследует историю теоретических подходов к развитию метода оценки исключительно с прагматической позиции – с точки зрения пользователей отчетности. Указанный подход позволяет автору сделать вывод, что на современном этапе развития учетной мысли требуется не единство оценки, не множество различных оценок, а взаимосвязанные, дополняющие оценки, которые представляют факты хозяйственной деятельности многогранно, сохраняя при этом целостность информации в балансе.

В публикации автор последовательно излагает предложенный им метод полиоценки, который состоит в постепенном преобразовании оценки оборотных запасов: от исторической (первоначальной), к накопленной и справедливой (потенциальной) оценке. Преобразование оценки непрерывно отражает изменение свойств и, следовательно, стоимости активов во времени. Преобразование первоначальной оценки в накопленную отражает движение активов в операционной деятельности. Постоянный доступ к информации о накопленной и справедливой оценке позволяет осознать, как эффективность управленческой деятельности обеспечивает прирост финансового капитала и финансовую устойчивость организации.

Метод полиоценки отличается системностью, логикой и требует его дальнейшей адаптации к другим статьям баланса. Он позволяет рассматривать операционную, финансовую и инвестиционную деятельность организации в частности и в совокупности, что открывает новые возможности для развития анализа бухгалтерской отчетности.

Представленная статья имеет несомненный научный и теоретический интерес и отвечает требованиям, предъявляемым к работам, размещаемым в научных журналах.

*Суйц В.П., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Учет, анализ, аудит» Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, г. Москва.*

## 2.7. THEORETIC APPROACHES TO EVALUATION OF STOCK

N.V. Ulianova, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of accounting, analysis and audit, Economics faculty

*Lomonosov Moscow state university, Moscow city*

This publication describes study of evaluation as a method of accounting. As a result of consolidation of information requests of persons interested in the company's activity the author concludes that a method of poly-evaluation – a multitude of interrelated evaluations - should be developed. Poly-evaluation method in the accounting reporting refers to information about consistent change of the stock cost and value in the course of operation cycle and influence of the cost and value on financial capital and financial position of the company. Use of poly-evaluation method requires rethinking of the continuous activity and conservatism principle.

### Literature

1. Stocks [Electronic resource] : Intern. financial reporting standard IAS 2 : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of nov. 25, 2011 no. 160. Access from sprav.-the legal system "Consultant Plus".
2. Hendriksen E.S. Theory of accounting [Text]: per. s angl. / E.C. Hendriksen, M.F. van Breda ; under the ed. of prof. Y.V. Sokolov. – M. : Finances and statistics, 2000. – 576 p.
3. Kovalev V.V. Financial management. Theory and practice [Text] – 3-e izd., rev. and dop. – M. : Prospekt, 2013. – 1104 p.
4. Novodvorsky V.D. About methods of monetary evaluation of balance sheet items: concept of actual prime cost [Text] / V.D. Novodvorsky, A.N. Chorin. – M. : Accounting-Terek accounting, 1995. – Pp. 22-27.
5. Overbrenge F. Modern understanding of balance sheet [Text] : per. s nem. / Frank Oberbrinkmann ; ed. by prof. Y.V. Sokolov. – M. : Finances and statistics, 2003. – 416 p.
6. Rudanovsky A.P. Theory of accounting. Introduction to the theory of accounting. Balance sheet as on object of accounting [Text] / A.P. Rudanovsky/ – M. : MAKIZ, 1928. – 75 p.
7. Rudanovsky A.P. Theory of accounting. Evaluation as target of accounting. Enumerable calculation [Text] / A.P. Rudanovsky. – M. : MAKIZ, 1928. – 174 p.
8. Sokolov Y.V. Fundamentals of the theory of accounting [Text] / Y.V. Sokolov. – M. : Finances and statistics, 2003. – 493 p.
9. Sokolov Y.V. History of accounting: [Text] : textbook / Y.V. Sokolov, V.Y. Sokolov. – M. : Finances and statistics, 2004. – 272 p.
10. Solov'eva O.V. International accounting standards. Conceptual fundamentals of preparing and submitting financial statements [Text] / O.V. Solov'eva. – M. : Eksmo, 2010. – 288 p. (Complete the MBA course).

### Keywords

Evaluation; cost; value; assets; initial cost; potential cost; replacement cost; fair estimate; rated estimate; fixed estimate; principle of prudence; principle of conservatism; continuous activity and sustainable development.