

2.5. МЕТОД ПОЛИОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ: ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Ульянова Н.В., к.э.н., доцент, кафедра учета, анализа и аудита, экономический факультет

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

В предложенной статье автор рассматривает практическое применение метода полиоценки при составлении финансовой отчетности. Метод полиоценки применяется к каждой статье оборотных активов и отражает как обесценение, так и удорожание оборотных материальных запасов. За счет информации об изменении стоимости и ценности в процессе операционного цикла финансовая отчетность раскрывает взаимосвязь эффективности операционной деятельности и финансового положения организации.

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. Обербринкманн Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса [Текст] : пер. с нем. / Франк Обербринкманн ; под ред. проф. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 189 с.
3. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 46 с.
4. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 100 с.
5. Ульянова Н.В. Теоретические подходы к оценке запасов [Текст] / Н.В. Ульянов // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – №4.

Ключевые слова

Оборотные запасы; материалы; незавершенное производство; готовая продукция; оценка; первоначальная стоимость; чистая цена продажи; обесценение запасов; переоценка запасов; финансовое состояние.

Ульянова Наталья Васильевна

РЕЦЕНЗИЯ

В представленной публикации автор продолжает научно-практическое исследование метода полиоценки запасов, предложенного им ранее. Автор доказывает, что метод полиоценки обеспечивает пользователей отчетности целостной и взаимосвязанной информацией за счет последовательного раскрытия первоначальной, накопленной и потенциальной стоимости в отчетности.

В публикации детально рассматриваются технические инструменты традиционного метода оценки и полиоценки и сравнивается качество получаемой отчетной информации. Предложенный метод полиоценки, не нарушая концепции международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), предлагает эволюционное развитие учета как системы, в которой управленческие и финансовые аспекты отчетности рассматриваются в единстве. В этой связи статья представляет несомненный научный интерес.

Информационные преимущества полиоценки демонстрируются на практическом примере. На основании форм баланса и отчета о финансовых результатах, составленных в соответствии с требованиями МСФО и метода полиоценки, автор показывает, как расширяется отчетная информация и возможности ее интерпретации. Разработанный инструментарий может использоваться организациями в учетной практике уже сегодня, причем не только для составления отчетности в соответствии с требованиями МСФО, но и в соответствии с концепцией интегрированной отчетности.

Это значительно повышает актуальность публикации и ее практическую ценность; статья может быть интересна бухгалтерам, аудиторам, аналитикам, собственникам бизнеса и всем лицам, заинтересованным в деятельности экономического субъекта.

Представленная статья содержит научную новизну и практическую ценность и отвечает требованиям, предъявляемым к работам, размещаемым в научных журналах.

Суйц В.П., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, г. Москва.

2.5. PROCEDURE OF POLY-ESTIMATION OF MATERIAL ASSETS: PRACTICAL APPLICATION IN BOOKKEEPING AND ACCOUNTING

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

In the proposed article the author discusses the practical application of the procedure of poly-estimation of material assets for financial report. The procedure of poly-estimation is applied to every item of working assets and shows both depreciation and appreciation of turnover stock. Financial reporting reveals interrelation of efficiency of operating activity and financial position of the organization due to information on change in values and value in the course of operating cycle.

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. Overbrenge F. Modern understanding of balance sheet [Text] : per. s nem. / Frank Brabancon ; un. the ed. of professor Y.V. Sokolov. – M. : Finances and statistics, 2003. – 189 p.
3. Sokolov Y.V. Fundamentals of the theory of accounting [Text] / Y.V. Sokolov. – M. : Finances and statistics, 2003. – 46 p.
4. Sokolov Y. V. History of accounting [Text] : textbook. / Y.V. Sokolov, V.Y. Sokolov. – M. : Finances and statistics, 2004. – 100 p.
5. Ulyanov N.I. Theoretic approaches to evaluation of stock [Text] / N.I. Ulyanov // Audit and financial analysis. – 2016. – No. 4.

Keywords

Turnover stock; materials; work in process; finished products; estimation; original cost; net selling price; depreciation of stock; inventory revaluation; financial condition.