

2.4. НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ, ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Поленова С.Н., д.э.н., профессор,
департамент учета, анализа и аудита

*Финансовый университет
при Правительстве РФ, г. Москва*

Выбор способов оценки активов организации постоянно находится в центре внимания исследователей и практических работников, поскольку составляет базовую компоненту бухгалтерской деятельности, существенную часть работы специалистов в сфере бухгалтерского учета, финансового анализа, аудита. В статье выполнена попытка рассмотреть и проанализировать возможности применения первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете и целесообразность ее замены на другие виды оценки, отдельные вопросы нормативно-правового обеспечения ее практического использования.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ (в ред. от 18 июля 2017 г. №160-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 19 июля 1998 г. №34н (в ред. от 29 марта 2017 г. №47н). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Учет нематериальных активов [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 27 дек. 2007 г. №153н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Учет основных средств [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения [Текст] / Н.Р. Вейцман. – М. : Центросоюз, 1928. – 284 с.
6. Гаджиева П.Н. Определение финансового результата: модифицированный подход [Текст] / П.Н. Гаджиева, Н.А. Миславская // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2015. – №1. – С. 62-68.
7. Палий В.Ф. Оценка в бухгалтерском учете [Текст] / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. – 2007. – №3. – С. 56-59.
8. Панкова С.В. Развитие теории оценки персоналистической и институционалистской школами бухгалтерского учета США и Англии [Текст] / С.В. Панкова, З.С. Туякова // Вестник ОГУ. – 2006. – №8. – С. 295-302.
9. Ришар Ж. Победа «динамического» бухгалтерского учета прусских железных дорог над финансовой и матримониальной моделями учета (1838-1884): ранняя иллюстрация появления второй стадии капиталистического финансового учета и свидетельства против теории агентства и рынка оправданий [Текст] / Ж. Ришар // Вестн. Челябинского гос. ун-та; Сер. : Экономика. – 2014. – №18; вып. 46. – С. 94-102.
- 10.
11. Соколов В.Я. Теоретические начала (основы) двойной бухгалтерии [Текст] / В.Я. Соколов. – СПб. : СПбГУЭФ, 2006. – 188 с.
12. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 496 с.
13. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 272 с.

Ключевые слова

Оценка; виды; первоначальная стоимость; основные средства; нематериальные активы.

Поленова Светлана Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Проблемы оценки учетной деятельности характеризуются достаточной актуальностью. От того, какие виды оценки используются в учетной деятельности и предусмотрены нормативными правовыми документами, регламентирующими бухгалтерский учет, зависит стоимость внеоборотных активов в бухгалтерском балансе и других формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следовательно, с позиций финансового анализа хозяйственной деятельности организации оценка внеоборотных активов обуславливает результаты его проведения, меры, реализуемые субъектом бизнеса для повышения эффективности деятельности и сокращения предпринимательских рисков. В связи с этим статья, подготовленная С.Н. Поленовой, актуальна и своевременна.

Научной новизной материала статьи является обоснование и представление С.Н. Поленовой значения оценки, опирающегося на принципы затратности и доходности. Оно также обуславливается тем, что оценка внеоборотных активов по первоначальной стоимости в бухгалтерском учете и отчетности определяется задачами учетного процесса в конкретных условиях предпринимательской деятельности и современным уровнем развития экономики страны.

Следует согласиться также с мнением автора, что методы оценки внеоборотных активов, как и других активов организации, следует увязывать с видом учетной деятельности: ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской или финансовой отчетности. Их С.Н. Поленова небезосновательно предлагает разделять и рассматривать как разные, но взаимосвязанные виды учетного процесса.

Считаю, что предложения автора, имеющие практическую значимость в получении более достоверной информации о деятельности организации, направлены также на сокращение трудоемкости бухгалтерского учета. В связи с этим полагаю, статья С.Н. Поленовой вызывает определенный научный и практический интерес и рекомендуется для публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Миславская Н.А., д.э.н., профессор департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.

