

УДК 657.9



Михайлова Татьяна Юрьевна
магистрант, кафедра бухгалтерского
учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: mihaylova-2012@list.ru

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «ОЦЕНКА» В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Аннотация. Рассматривается общее толкование понятия «оценка», присутствующее в толковых словарях. Изучаются существующие в экономической литературе подходы различных авторов к определению понятия «оценка» с целью применения в бухгалтерском учете. Выявляются особенности каждого подхода и дается мнение автора к каждому из них. Также рассматривается наличие понятия «оценка» в Федеральном законе «О бухгалтерском учете».

Ключевые слова: бухгалтерский учет, понятие «оценка», объекты бухгалтерского учета, цена, стоимость, денежная оценка, свойства объектов.

Tatyana Yu. Mikhaylova
Master's Degree Student,
Department of Accounting and Taxation,
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,
e-mail: mihaylova-2012@list.ru

THEORETICAL APPROACHES TO THE DEFINITION OF «VALUATION» IN ACCOUNTING

Abstract. The general interpretation of the concept of «valuation», which is present in explanatory dictionaries, is considered. The authors study the economic possibilities in the literature of the authors' approach to the definition of the concept of «valuation» for the purpose of application in accounting. The features of each approach are revealed and the author's opinion on each of them is given. It also examines the presence of the concept of «valuation» in the Federal Law «On Accounting».

Keywords: accounting, the concept of «valuation», accounting objects, price, value, monetary value, properties of objects.

В повседневной жизни мы постоянно сталкиваемся с понятием «оценка». Будь то выражение мнения в отношении предметов, вещей, действий, или, даже характеристики людей и их поведения. В бухгалтерском учете данное понятие является одним из ключевых в категориальном аппарате, с помощью которого строится теория учета, а также его процедурная сторона.

Категорийный аппарат не является статичным. С развитием экономики в целом и бухгалтерского учета в частности, появляются новые понятия, которые более точно характеризуют происходящие процессы. Поэтому важным становится понимание развития самого понятия: что означало ранее и означает сейчас, отвечает ли оно современным требованиям и т.п.

В данной статье обратимся к одному из базовых и значимых понятий как «оценка» с точки зрения применения его в бухгалтерском учете.

Прежде всего рассмотрим трактовки, существующие в толковых словарях. Это важно для понимания сути, значения, сущности используемых понятий, что позволит правильно применить их в наших последующих исследованиях.

Так, в «Толковом словаре живого великорусского языка» Владимира Даля данное понятие рассматривается через действие по значению глагола «оценить, оценивать». Автор дает следующее определение: «...полагать, назначать чему-либо цену, определить стоимость чего-либо» [1, с. 2014].

Данного подхода придерживаются и другие авторы. Например, в толковых словарях Т.Ф. Ефремовой [2, с. 812], Д.Н. Ушакова [3, с. 432] можно встретить несколько определений, одно из которых: «... назначенная или определенная кем-либо стоимость, цена».

Что касается экономических словарей различных авторов, то здесь наряду с рассмотренной выше трактовкой, можно найти еще несколько:

- процедура определения цены, ценности [4];
- способ выражения в денежном измерении имущества предприятия и его источников [5, с. 237].

Таким образом, видно, что все приведенные толкования понятия «оценка» рассматриваются как действие, процедура или способ по определению цены, ценности или стоимости чего-либо в числовом измерении.

Теперь, понимая общее определение понятия «оценка», рассмотрим его с позиций отдельных авторов с точки зрения применения в бухгалтерском учете.

Я.В. Соколов и В.Я. Соколов считают, что оценка это «...способ перевода учетных объектов из натурального измерителя в денежный измеритель. Присвоение учетному объекту денежного выражения.» [6, с. 197]. Аналогичного мнения придерживается М.И. Кутер: «Способ выражения объектов бухгалтерского учета в обобщающем денежном измерителе» [7, с. 159]. То есть, данные авторы рассматривают оценку как процесс, который приводит к превращению характеристики объекта бухгалтерского учета из разнородной натуральной или нематериальной формы в единую универсальную денежную форму. По их мнению, такая форма позволяет реализовать остальные элементы метода бухгалтерского учета и выполнить его задачи.

Позиции конкретизации объектов бухгалтерского учета, по отношению к которым осуществляется оценка, придерживаются следующие авторы:

– Ю.А. Бабаев, А.М. Петров: «способ выражения в учете и отчетности отдельных видов имущества и источников их образования в денежном измерении» [8, с. 144];

– С.И. Церпенто, Н.В. Игнатова, Д.П. Церпенто: «способ денежного (стоимостного) выражения активов, обязательств, капитала, доходов и расходов» [9, с. 110];

– Ю.В. Сигидов, М.А. Коровина, Е.В. Михно: «способ выражения в денежном измерении активов организации и ее обязательств для выявления динамики изменения анализируемых показателей» [10, с. 2].

Так, мы видим, что данные ученые обращают внимание на наиболее существенные объекты денежного измерения, такие как: отдельные виды имущества и источники их образования, активы, обязательства, доходы, расходы, капитал. При этом, они видят необходимость такой конкретизации в выявлении динамики изменения этих объектов. На наш взгляд, это позволит своевременно реагировать как на положительные, так и на отрицательные изменения показателей и принимать решения по их корректировке не только в целях отражения в бухгалтерском учете, но и контроля финансового состояния субъекта хозяйственной деятельности.

По мнению С.Н. Поленовой [11], еще одна группа исследователей понятия «оценка» основываются на взглядах зарубежных авторов, таких как Э.С. Хендриксен, М.Ф. ван Бред, М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера. Следует отметить, что Э.С. Хендриксон и М.Ф. ван Бред в качестве объекта оценки выделяют его показатель или свойство, а М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б. Перера — непосредственно сам объект и событие.

На трудах данных авторов вывели свои определения Н.Н. Карзаева, С.В. Колчугин. По мнению Н.Н. Карзаевой оценка — это «стоимостное выражение определенного свойства предмета» [12, с. 11]. С.В. Колчугин несколько расширяет данное определение: «Технический процесс перевода отдельных свойств объекта бухгалтерского наблюдения из натуральных единиц измерения в стоимостные» [13, с. 52]. В качестве свойств, которые подлежат оценке, авторы выделяют как физические показатели (например, вес, высота, длина), так и стоимостные — цена приобретения, рыночная цена реализации. На наш взгляд, данный подход позволяет качественно подойти к оценке объекта бухгалтерского учета, так как он обладает некими свойствами, ради которых они приобретались или производились, что, собственно, и являлось результатом хозяйственной операции.

Таким образом, в экономической литературе сформировались три подхода к определению понятия «оценка», применяемое в целях бухгалтерского учета. Первый подход заключается в превращении объектов разнородных натуральных форм в универсальную форму посредством денежной оценки. Второй подход конкретизирует объекты оценки. Третий связан с переводом отдельных свойств этих объектов в стоимостную форму.

В заключение, проведем небольшой анализ содержания понятия «оценка» в российском законодательстве. Следует отметить, что понятие «оценка» прямо не содержится в законодательных и нормативных документах. Однако большее раскрытие оно получило в документах, регулирующих оценочную деятельность.

Так, в Федеральном закон «Об оценочной деятельности» понятие «оценка» раскрывается через определение оценочной деятельности: «под оценочной деятельностью понимается профессиональная деятельность субъектов оценочной деятельности, направленная на установление в отношении объектов оценки рыночной, кадастровой, ликвидационной, инвестиционной или иной предусмотренной федеральными стандартами оценки стоимости» [14]. Мы видим, что оценка — это установление различных видов стоимостей объектов оценки. При этом, данный федеральный закон отсылает к федеральным стандартам оценки стоимости, в котором также нет определения понятия «оценка». В данном документе раскрыты объекты оценки, цена и стоимость объекта оценки, методы оценки, подходы к оценке, требования к проведению оценки [15].

Что касается законодательства о бухгалтерском учете, то следует отметить, что в ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ указано, что объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению [16]. Исходя из приведенных выше определений, можно заключить, что под денежным измерением выступает оценка. При этом, данным Федеральным законом конкретизируется, что денежное измерение объектов бухгалтерского учета, а именно: фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности экономического субъекта, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета должно производиться в валюте Российской Федерации, т.е. в рублях.

Кроме того, при оценке имущества следует руководствоваться Положением о бухгалтерском учете 1/2008 «Учетная политика организации» и соответствующими приложениями по бухгалтерскому учету, в которых определяется как учитывается имущество в организациях, а также его учетной политикой.

Таким образом, оценка в бухгалтерском учете представляет собой способ выражения хозяйственных операций или имущества предприятия в денежном измерении.

Итак, можно сделать следующий вывод: в настоящее время в экономической литературе существует три подхода к пониманию категории «оценка», которые в целом основаны на общем толковании данного понятия и исходят из определения цены, стоимости объектов бухгалтерского учета. При этом, каждый подход не исключает другой. На наш взгляд, они гармонично дополняют друг друга и позволяют более эффективно решать бухгалтерские задачи.

Список использованной литературы

1. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка: Т. 1–4: Т. 2: И-О. – М.: А/О Издательская группа «Прогресс», «Универс», 1994. – 2031 с.

2. Ефремова Т.Ф. Современный толковый словарь русского языка: В 3 т.: Т. 2. М-П. – М.: АСТ, Астрель, Харвест, 2006. – 1168 с.
3. Ушаков Д.Н. Толковый словарь современного русского языка. – М.: Аделант, 2014. – 801 с.
4. Словари и энциклопедии [Электронный ресурс] / Режим доступа : <http://slovariki.org/tolkovyj-slovar-usakova/57505>.
5. Нечаев В.И., Михайлушкин П.В. Экономический словарь: справочное издание. – Краснодар: «Атри», 2011. – 464 с.
6. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 496 с.
7. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2012. – 512 с.
8. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета: учебник. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
9. Бухгалтерский учет: теория: учебник / под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 192 с.
10. Сигидов Ю.И., Коровина М.А., Михно Е.В. История развития оценки в российском бухгалтерском учете // Научный журнал КубГАУ. – 2015. – № 113 (09). – С. 1-12.
11. Поленова С.Н. О понятии «оценка» в бухгалтерском учете // Аудит. – 2017. – № 9. [Электронный ресурс] / Режим доступа : https://gaar.ru/articles/O_ponyatii_otsenka_v_bukhgalterskom_uchete/.
12. Карзаева Н.А. Проблемы оценки объектов бухгалтерского учета. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2005. – 215 с.
13. Колчугин С.В. Сущность метода оценки в бухгалтерском учете // Проблемы современной науки и образования. – 2015. – № 8 (38). – С. 52-54.
14. Об оценочной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ [Электронный ресурс] / СПС «Консультант-Плюс»: Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
15. Федеральный стандарт оценки: Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ от 20.07.2007 г. № 256 [Электронный ресурс] / СПС «КонсультантПлюс»: Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
16. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] / СПС «КонсультантПлюс»: Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.