

*Джабраилова Н.Д., кандидат экономических наук,  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет»  
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»  
e-mail: [naygay05@mail.ru](mailto:naygay05@mail.ru)  
Россия, Махачкала*

Оценка в бухгалтерском учете весьма специфична, поскольку подчиняется требованиям учета, использует своеобразные методы расчетов, характерные только для бухгалтерии. Оценка, начиная с момента создания предприятия, на протяжении всей его деятельности и до ликвидации, постоянно присутствует в системе бухгалтерского учета, определяя величину вложенного капитала, эффективность его использования, возникающих обстоятельств и т.п.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) оценка - это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны отражаться в балансе и в отчете о прибылях и убытках.

В экономической литературе нет единой точки зрения ученых в части определения категории "оценка". Например, Я.В. Соколов дает следующее определение: "Оценка есть способ перевода учетных объектов из натурального измерения в денежный. Она выполняется в целях тех или иных хозяйствующих субъектов и представляет собой воплощение принципа квантификации". Э.С. Хендриксен и Ван Бреда считают, что "оценка представляет собой присвоение числового значения показателю или свойству объекта...".

В.Ф. Палий определяет оценку как метод приведения различных элементов капитала к единой балансируемой системе показателей, а также как способ достоверного определения наличного капитала и его приращения (уменьшения) за отчетный период в виде прибыли или убытка. По мнению В.Г. Гетьмана, оценка - это способ, с помощью которого активы хозяйствующего субъекта получают денежное выражение.

Более широкое определение этому методу бухгалтерского учета дает Л.И. Хоружий, которая отмечает, что оценка - это процесс определения стоимости объекта, которая адекватно отвечает ситуации, складывающейся в рыночной конъюнктуре, и позволяет сделать выводы о значимости отдельного актива для хозяйствующего субъекта.

Оценка, являясь элементом метода бухгалтерского учета, участвует в формировании информации, как и двойная запись, счета и баланс. При этом она предваряет названные элементы и готовит для них данные. С помощью оценки даётся качественная характеристика фактов хозяйственной жизни, происходящих в организации.

Для получения достоверного представления о стоимости объектов бухгалтерского учета необходимо, чтобы оценка производилась исходя из принципов реальности и единства.

Реальность оценки представляет объективное соответствие денежного выражения объекта виду его оценки (первоначальная стоимость, остаточная стоимость, фактическая себестоимость и др.), используемому в учете.

Единство оценки подразумевает ее единообразие и неизменность. Под единообразием понимается использование тех видов оценки объектов бухгалтерского учета, которые закреплены в нормативных документах по бухгалтерскому учету. Неизменность оценки имущества и обязательств выражается закреплением ее способов в приказе руководителя организации об учетной политике, которые применяются последовательно от одного отчетного года к другому. При изменении законодательства Российской Федерации, нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработке новых способов ведения учета и в других установленных случаях возможно изменение стоимостной оценки учетных объектов и информирование об этом заинтересованных пользователей бухгалтерских данных.

Реальность и единство оценки в бухгалтерском учете необходимы для объективного определения имущественного состояния организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчета и учета финансовых результатов за отчетный период.

Бухгалтерскому учету присуще взаимосвязанное отражение хозяйственных операций, процессов и явлений. Любая неточность оценки прямо или косвенно сказывается на показателях, характеризующих работу организации. Так, недостоверный расчет и отражение в учете стоимости поступившего объекта основных средств не даст возможности определить реальное имущественное состояние организации и финансовые результаты. В бухгалтерском учете будет неточно произведен расчет суммы амортизации по данному объекту, себестоимости продукции, а, следовательно, суммы прибыли от продажи продукции, для производства которой используется рассматриваемый объект.

Оценка имущества, капитала и обязательств в бухгалтерском учете производится в денежном выражении.

Оценка объектов бухгалтерского учета зависит от их видов и цели, с которой она производится: при постановке объекта на бухгалтерский учет, для отражения в бухгалтерской отчетности, для налоговых расчетов, для статистической отчетности, для прочих целей.

Стоимостное измерение необходимо для отражения в учете и обобщения разнородных хозяйственных операций. Бухгалтерский учет охватывает только те элементы процесса кругооборота капитала, которые можно подвергнуть денежной оценке, поэтому стоимостному измерению в бухгалтерском учете принадлежит особая роль.

С одной стороны, стоимостное измерение служит обязательной предпосылкой ведения бухгалтерского учета, поскольку каждый хозяйственный процесс в организации, каждое хозяйственное явление, любая хозяйственная операция, прежде чем быть представленными в учете, должны получить денежную оценку.

С другой стороны, в ряде случаев оценка может быть произведена только по данным учета: после документального подтверждения хозяйственной операции, группировки и обобщения затрат. Такими случаями являются заготовление материально-производственных ресурсов, изготовление продукции, работ, услуг и др. Такое отражение и обобщение затрат представляет калькуляцию.

Таким образом, оценка в бухгалтерском учете представляет способ стоимостного измерения объектов учета в целях группировки и обобщения учетной информации, необходимой для отображения в бухгалтерском учете кругооборота капитала. В учетном процессе сначала происходит процесс наблюдения и измерения объектов бухгалтерского учета в натуральных, условно-натуральных и трудовых единицах, а затем происходит перевод их в денежную форму. Так, приобретенные ценные бумаги сначала измеряются в количественном выражении, а после расчета стоимости одной ценной бумаги определяется стоимость всего пакета таких активов.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ (ред. от 29.07.2017) "Об оценочной деятельности в Российской Федерации": URL: <http://www.consultant.ru>; (Дата обращения: 10.12.2017).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете": URL: <http://www.consultant.ru>; (Дата обращения: 10.12.2017).
3. Гайбатова К.Д., Джабраилова Н.Д. Цена – существенное условие договора продажи предприятия // Сегодня и завтра российской экономики. 2011. № 48. С. 134-139.
4. Гайбатова К.Д., Джабраилова Н.Д. Понятие недвижимого имущества в гражданском праве и бухгалтерском учете // Научное обозрение. Серия 1. Экономика и право. 2014. № 1. С. 36-40.

Контактный телефон +79887729437