

Тимощенко, Ю. Н. Оценка стоимости активов: значение, перспективы развития [Электронный ресурс] / Ю. Н. Тимощенко // Материалы Международного молодежного научного форума «ЛОМОНОСОВ-2010» / Отв. ред. И.А. Алешковский, П.Н. Костылев, А.И. Андреев, А.В. Андриянов. – М.: МАКС Пресс, 2010. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM); 12 см. – Систем. требования: ПК с процессором 486+; Windows 95; дисковод CD-ROM; Adobe Acrobat Reader. – ISBN 978-5-317-03197-8

### Оценка стоимости активов: значение, перспективы развития

Тимощенко Ю.Н.

ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Государственное высшее учебное заведение «Украинская академия банковского дела

Национального банка Украины»,

учетно-финансовый факультет, Сумы, Украина

ulkat@yandex.ru

Обязательным условием раскрытия информации в финансовой отчетности является стоимостное выражение ресурсов и обязательств организации с применением денежной оценки. В таких условиях оценка может выступать способом искажения данных отчетности, скрывая фактических размеров прибыли. Кроме того, инфляция, колебания цен и другие кризисные явления усложняют оценку хозяйственных средств. Именно от методов оценки активов предприятия зависит качество финансовой отчетности, а в связи с этим, и принятые решения пользователями информации.

По мнению Палия В.Ф., достоверная оценка хозяйственных средств обуславливает достоверность информации об обобщающих показателях работы предприятия, и в первую очередь, прибыли и себестоимости. Такую же мысль высказывал и Макаров В.Г., который ставил в прямую зависимость объективность характеристики ресурсов предприятия и точность определения финансового результата от правильности оценки [1].

Анализ структуры себестоимости и современной методики формирования финансового результата, на предприятиях Украины, дают возможность утверждать об объективности выше сказанного. Так, исходя из сущности понятий «доходы» и «затраты», которые определены Положениями бухгалтерского учета 15 «Доходы» и 16 «Затраты», соответственно, можно утверждать, что сума финансового результата зависит от методов оценки стоимости активов при их приобретении и выбытии [2, 3].

Финансовый  
результат =

Доходы – увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала (кроме увеличения капитала за счет взносов участников)

–

Затраты – уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственникам)

Правила оценки активов являются одной из наиболее важных проблем, которые стоят при формировании данных финансовых отчетов в условиях становления, развития рыночных основ хозяйствования и тем более, в условиях финансового кризиса, – в отличие от директивных, когда цены и методы оценки активов были четко определены.

Именно поэтому в последнее время активизировались исследования касательно оценки стоимости активов. От выбора того или иного метода оценки стоимости имущества зависит и стоимость активов предприятия, и финансовый результат, а в некоторых случаях, и размер налогов, которые платит предприятие.

Основой оценки, которая чаще всего применяется при составлении финансовой отчетности, является историческая себестоимость. Следует отметить, что, как правило, она комбинируется с другими видами оценок. Например, запасы отражаются по наименьшей из двух оценок – себестоимости или чистой стоимости реализации; рыночные ценные бумаги отражаются по рыночной стоимости. Основной сложностью, которая возникает в процессе оценивания, является выбор цены, по которой следует «измерить» активы. Практика показывает, что не существует такой оценки, которая бы в полной мере удовлетворяла всех пользователей.

Дискуссии о возможности применения справедливой стоимости при формировании показателей отчетности, указывают на отсутствие единого взгляда по данному вопросу. Справедливая стоимость – сумма, по которой может быть осуществлен обмен актива или оплата обязательства в результате проведения операции между проинформированными, заинтересованными и независимыми сторонами [4]. Считается, что этот вид оценки применяют для того, чтобы оценить реальную стоимость активов предприятия, но в тоже время, она искажает финансовый результат.

В научных публикациях оценка рассматривается, в первую очередь, как элемент метода бухгалтерского учета. Считаем, что не следует отрицать принадлежность оценки к элементам метода бухгалтерского учета, но, вместе с тем, оценка не является исключительно бухгалтерским элементом, поскольку она характерна и для других наук: статистики, финансов и др.

Сложившуюся ситуацию, по нашему мнению, можно обосновать тем, что исторически бухгалтерский учет как наука сформировалась первой, а необходимость выделения финансов предприятия, финансового анализа, финансового менеджмента появилась позже. Именно через взаимодействие современных экономических наук в плоскости проблем оценивания активов, по нашему мнению, следует разрешать проблемы управления предприятием, сформированные финансовым кризисом.

Развитие общественных отношений, экономическая интеграция вызвали необходимость стандартизации учета на международном уровне. Оценка выступает одним из наиболее важных инструментов удовлетворения потребностей современного экономически развитого общества.

### Литература

1. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы. 1979.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета «Доходы» от 29.11.1999 г.
3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета «Затраты» от 31.12.1999 г.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета «Объединение предприятий» от 23.07.1999 г.

