

2.4. НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ, ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПЕРВОНА- ЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ВНЕО- БОРОТНЫХ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

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

*Финансовый университет
при Правительстве РФ, г. Москва*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

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.

Оценка (стоимостное измерение) как процесс определения стоимости объектов бухгалтерского учета (фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности предприятия, доходов, расходов, иных объектов, если это установлено федеральными стандартами) составляет важнейший компонент учетного процесса. Он обуславливает возможность идентификации объектов учетной регистрации и представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности в едином денежном измерителе независимо от разных физических и экономических свойств таких объектов, степени их участия в хозяйственной деятельности и в процессе создания прибавочного продукта. Без оценки объектов невозможно реализовать учетный процесс: осуществить необходимые записи в первичных учетных документах, сформировать регистры бухгалтерского учета, провести калькуляционные расчеты, опередить уровень прибыли, полученной как организацией в целом, так и от использования отдельных активов, провести экономический анализ показателей, рассчитанных в денежном измерителе посредством оценки. Совершенно обоснованно Я.В. Соколов и В.Я. Соколов полагают: стоимостное измерение стало базой в появлении двойной записи, как принципиального элемента метода бухгалтерского учета [12, с. 44]. С.В. Панкова и З.С. Туякова также отмечают «...решающее значение стоимостной оценки в системе бухгалтерского учета» [8, с. 296].

Несмотря на высокую востребованность оценки в бухгалтерском учете и отчетности, в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» (2011 г.) оценка, считающаяся элементом метода бухгалтерского учета, практически не регламентирована. В составе общих требований к бухгалтерскому учету, представ-

ленных во второй главе данного закона, ст. 12 «Денежное измерение объектов бухгалтерского учета» содержит положения о том, что объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению, денежный измеритель представлен валютой Российской Федерации, при регистрации объектов бухгалтерского учета в иностранной валюте, если иное не установлено в законодательных актах, она подлежит пересчету в валюту РФ [1].

Более детальные требования и правила применения оценки представлены в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном приказом Министерства финансов РФ (Минфин РФ) от 19 июля 1998 г. №34н (в ред. от 29 марта 2017 г. №47н). Среди основных правил ведения бухгалтерского учета рассматривается оценка в денежном измерителе объектов бухгалтерского учета для их представления в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Этими нормами установлены общие правила представления в денежном выражении имущества, приобретенного за плату, безвозмездно полученных активов, а также активов, созданных в самой организации. Среди видов оценки разрешены совокупность фактически произведенных затрат, текущая рыночная стоимость, стоимость изготовления имущества в самой организации. Кроме того, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (1998 г.) предусмотрена возможность применения других методов оценки, в том числе путем резервирования. Причем они применяются в случаях, предусмотренных законодательством, нормативными правовыми актами Минфина РФ и других органов, которым предоставлено право регулирования отечественного бухгалтерского учета. Порядок формирования видов стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета обуславливается нормами как рассматриваемого Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (1998 г.), так и детализируется соответствующими федеральными стандартами (положениями по бухгалтерскому учету, ПБУ), действующими в современном российском бухгалтерском учете.

Совокупность фактических затрат как наиболее распространенный вариант оценки объектов бухгалтерского учета составляет первоначальную стоимость и фактическую себестоимость приобретенных или созданных в организации активов.

Первоначальная стоимость в оценке внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов), применяемая в отечественном бухгалтерском учете, стала внедряться лишь с первой трети XX в. в развитых мировых державах, тогда как справедливая стоимость для оценки учетных объектов известна с начала XIX в. Об этом свидетельствуют исследования французского ученого Ж. Ришара, который отмечает в 1870-е гг. успехи директоров и юристов немецких железнодорожных компаний в борьбе против статического учета (учета объектов по рыночной стоимости или патримониального бухгалтерского учета): «В 1884 г. в результате этой борьбы статический учет уже не обязательно применялся в отношении внеоборотных материальных активов для всех акционерных обществ» [9, с. 94].

В российской учетной практике первоначальная стоимость стала применяться в отношении объектов основных средств в начале XX в. Она понималась исследователями по-разному, но наиболее типичное ее определение было предложено Н.Р. Вейцманом в 1928 г. Первоначальную инвентарную стоимость основных средств ученый трактовал с позиций совокупности «...действительных затрат по приобретению, сооружению или постройке имущества, включая расходы по перевозке и установке» [5, с. 206].

При оценке основных средств организации в соответствии с современными отечественными нормативными правовыми документами, регламентирующими учетный процесс, первоначальная стоимость, по которой объекты принимаются к бухгалтерскому учету, определяется в зависимости от направления их поступления. В разделе II «Оценка основных средств» ПБУ «Учет основных средств», утвержденном приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №28н (в ред. от 16 мая 2016 г. №64н), при приобретении таких объектов за плату их первоначальная стоимость формируется как «...сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов...» [4]. Совокупность понесенных организацией расходов, составляющих первоначальную стоимость основных средств, включает следующие виды, представленные в п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [4]:

- суммы, уплаченные поставщику по договору;
- суммы, уплаченные за доставку объекта, приведение его в рабочее состояние;
- суммы, уплаченные по договору строительного подряда и иным договорам, связанным с приобретением, сооружением, изготовлением объектов основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина при приобретении объекта основных средств;
- вознаграждения посреднической организации при приобретении объекта основных средств;
- иные затраты по приобретению, сооружению и изготовлению основных средств.

Если общехозяйственные расходы непосредственно связаны с приобретением, сооружением, изготовлением объекта основных средств, их также включают в его первоначальную стоимость.

При расчете первоначальной стоимости объектов основных средств следует учитывать изменения, внесенные в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденном приказом Минфина РФ от 16 мая 2016 г. №64н. Они касаются особенностей формирования первоначальной стоимости в субъектах экономики, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Такие способы по правилам п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» включают также упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, состоящую из укрупненных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете о целевом использовании средств. Они введены приказом Минфина РФ от 17 августа 2012 г. №113н.

Особенностями расчета первоначальной стоимости объектов основных средств при упрощенных спосо-

бах ведения бухгалтерского учета являются следующие. При приобретении объекта такая стоимость будет складываться из цены поставщика и расходов на монтаж объекта. Если внеоборотный актив сооружается или изготавливается самой организацией, в его первоначальной стоимости следует учитывать суммы, уплаченные по договору строительного подряда и иным договорам на его сооружение или изготовление. Иные затраты на приобретение, сооружение, изготовление такого объекта должны в полной сумме включаться в состав расходов по обычной деятельности в том периоде, когда они возникли, что, на наш взгляд, достаточно проблематично в практической работе. Проблематичность обусловлена отсутствием зависимости стоимости приобретаемого, сооружаемого или создаваемого объекта основных средств от величины предприятия и отнесения их к малым предприятиям или организациям среднего бизнеса. Следовательно, иные затраты на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств могут быть значительными, особенно если это касается расходов на изготовление объекта собственными силами. В таком случае вряд ли целесообразно включение поименованных в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» затрат в состав расходов по обычным видам деятельности. По нашему мнению, эти расходы должны быть отнесены на увеличение первоначальной стоимости объекта с последующим включением в состав расходов по обычным видам деятельности через амортизационные отчисления.

Первоначальная стоимость как вид оценки объектов основных средств признана многими исследователями. Однако отдельные ученые – Я.В. Соколов и В.Я. Соколов – считают проведенные в прошлом оценки основных средств на основе фактических затрат историческими оценками. В частности, В.Я. Соколов пишет: «...к историческим следует отнести большинство оценок, заимствованных непосредственно из первичных документов, а к калькуляционным – рассчитываемые самим бухгалтером... если себестоимость исчисляется только на основе прямых затрат, то речь идет об исторической оценке, но если бухгалтер прибегает к распределению каких-либо расходов как косвенных, то в данном случае мы сталкиваемся с оценкой калькуляционной» [10, с. 52]. В.Ф. Палий убежден, такая совокупность расходов составляет фактическую себестоимость основных средств посредством калькуляции. Ученый отмечает: «Фактическая себестоимость приобретаемых активов складывается из цены покупки, транспортных расходов, других коммерческих расходов, связанных с приобретением активов, и расходов по управлению. Возникает проблема калькуляции фактической себестоимости активов... себестоимость актива погашается в течение нескольких отчетных периодов через механизм амортизации» [7, с. 56]. Далее известный исследователь высказывает мысль, противоречащую представленной выше, склоняясь к существованию в учете объектов основных средств первоначальной стоимости. Он полагает, что остаточная стоимость такого вида имущества «...представляет собой фактическую первоначальную стоимость актива, уменьшенную на сумму накопленных по данному активу

амортизационных отчислений» [7, с. 56]. С.В. Панкова и З.С. Туякова, анализируя взгляды на оценку в бухгалтерском учете представителей англо-американской модели начала прошлого столетия, отметили поддержку концепции оценки по исторической стоимости институционалистами. Она, по мнению авторов, позволила [8, с. 296]:

- упростить процедуру оценки объектов учета, поскольку основывалась на данных первичных учетных документов;
- снизить трудоемкость учетного процесса за счет отсутствия пересчета учетных показателей в соответствии с текущими ценами;
- уменьшить субъективизм в формировании учетных и отчетных данных;
- получить реальный финансовый результат работы компании;
- использовать положительный опыт применения исторических оценок в отдельных странах, в том числе в СССР;
- показать преимущества оценок по фактической себестоимости в сравнении с оценками по восстановительной стоимости и др.

Мнение о том, что при использовании первоначальной (исторической, фактической) стоимости при оценке имущества в бухгалтерском учете можно получить точную величину финансового результата деятельности поддерживает также Я.В. Соколов, который, рассматривая теорию динамического (использующего фактические оценки имущества) и статического (использующего рыночные оценки имущества) балансов, делает вывод: «...чем точнее оценка финансового результата, тем менее точной становится оценка средств (вследствие использования динамической теории баланса)» [11, с. 419].

Однако другие авторы высказывают прямо противоположное суждение. Так, В.Ф. Палий при анализе оценки по первоначальной стоимости в бухгалтерском учете делает вывод об искажающем влиянии оценки по первоначальной стоимости, замечая: «Себестоимость продаж не сопоставима с выручкой, что влечет завышение суммы номинальной прибыли» [7, с. 57].

При оценке влияния на финансовый результат оценки активов по первоначальной стоимости и фактической себестоимости следует, по нашему мнению, учесть занижение стоимости активов при их приобретении на определенную дату и одновременное завышение в результате временного разрыва стоимости реализации готовой продукции, изготовленной на базе этих активов на более позднюю дату (когда эти активы оцениваются по более высоким ценам), при прочих равных условиях. Тогда вряд ли возникает ситуация, описанная В.Ф. Палием: «при номинальном росте прибыли снижается реальная материальная величина оборотных средств, что влечет дополнительную потребность в капитале, либо сокращение производства и неплатежи по обязательствам» [7, с. 57].

Первоначальная стоимость объектов основных средств, сформированная при их принятии к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением отдельных случаев, предусмотренных нормативными правовыми документами (достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки). В том случае, ко-

гда в отношении объектов основных средств произведены их достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, в результате которых выросли производственные, технические и другие нормативные показатели их функционирования (срок полезного использования, мощность, качество эксплуатации, производительность и другие), произведенные расходы увеличивают их первоначальную стоимость. В случае переоценки такого имущества они отражаются в бухгалтерском учете по текущей (рыночной) стоимости.

Первоначальная стоимость как вид оценки отдельных объектов имущества свойственна также нематериальным активам. На дату принятия объекта к бухгалтерскому учету она рассчитывается по совокупности фактических затрат на приобретение такого объекта, создания его в самой организации. По остальным направлениям поступления нематериальных активов в организацию их первоначальная стоимость устанавливается, исходя из текущих (рыночных) цен.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов в соответствии с п. 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденном приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. №153н (в ред. от 16 мая 2016 г. №64н), составляет денежную сумму, равную величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании актива, а также обеспечении условий для использования актива в запланированных целях [3]. Сравнение определений «первоначальная стоимость» в отношении основных средств и нематериальных активов показывает, что по последним в нормативных правовых актах представлено более широкое определение. Мы согласны с ним и считаем, что такой подход следует распространить на понятийный аппарат, применяемый в бухгалтерском учете основных средств. Трактовка первоначальной стоимости, представленная в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», по нашему мнению, более обоснована, поскольку направления поступления имущества могут быть не только его приобретение или создание на самом предприятии. Для отражения в бухгалтерском учете внеоборотного актива на дату его оприходования всегда используется первоначальная стоимость, независимо от того, как она формируется – по фактическим затратам или по текущей рыночной стоимости, исчисленной независимым оценщиком.

Для исчисления в бухгалтерском учете первоначальной (фактической) стоимости нематериальных активов при их приобретении в результате отчуждения объекта интеллектуальной собственности (результата интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации объекта) по соответствующему договору учитываются следующие расходы, предусмотренные п. 8 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [3]:

- суммы оплаты правообладателю по договору об отчуждении исключительного права на объекты интеллектуальной собственности;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- суммы невозмещаемых налогов и пошлин, обязательных при приобретении нематериального актива;
- вознаграждения посредническим организациям и лицам, посредством которых были приобретены объекты интеллектуальной собственности;
- суммы оплаты организациям, оказавшим консультационные и информационные услуги по приобретению объекта нематериальных активов;
- иные расходы по приобретению объекта интеллектуальной собственности и обеспечению условий для его применения в запланированных целях.

Если организация сама создала объект интеллектуальной собственности, то помимо расходов, упомянутых выше, в его первоначальную стоимость включаются также дополнительные расходы, предусмотренные п. 9 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [3]:

- оплата услуг по договорам (подряда, заказа, авторского заказа на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ) создания нематериального актива;
- расходы на оплату труда специалистов, связанных с созданием объекта интеллектуальной собственности, с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, установок и сооружений, другого имущества по созданию нематериального актива;
- сумма начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, непосредственно используемых при создании объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого формируется в бухгалтерском учете;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, первоначальная стоимость которого формируется в бухгалтерском учете;
- расходы, связанные с обеспечением условий для использования созданного нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов может быть также увеличена на величину расходов по полученным кредитам и займам, если создаваемый или приобретенный объект идентифицируется как инвестиционный актив. Согласно п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному приказом Минфина РФ 6 октября 2008 г. №107н (в ред. от 6 апреля 2015 г. №57н), инвестиционным имуществом считается такой объект, создание которого обусловлено длительным временем и существенными затратами на изготовление, приобретение или создание. К расходам, которые могут увеличить первоначальную стоимость создаваемого или приобретаемого объекта интеллектуальной собственности, являющегося инвестиционным активом, относятся проценты по займам, причитающиеся к оплате кредитору. Они включаются в первоначальную стоимость такого актива, если сам актив и проценты по займам по нему подлежат признанию в бухгалтерском учете, а также когда начаты работы по созданию, сооружению, изготовлению инвестиционного актива.

При расчете первоначальной стоимости нематериальных активов в состав его фактической стоимости не могут быть включены расходы, предусмотренные п. 10 ПБУ 14/2007 «Учет нематериаль-

ных активов». Они объединяют возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством; общехозяйственные и другие виды расходов, не связанные с приобретением или созданием таких ценностей; научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические расходы, возникшие в прошлые отчетные периоды и признанные прочими доходами и расходами.

В отличие от оценки объектов основных средств, в бухгалтерском учете нематериальных активов их первоначальной стоимостью считается стоимостная оценка, используемая для отражения объектов при их принятии в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, при внесении государственного и муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ, по договору дарения, по договору, исполнение которого осуществляется неденежными средствами.

Если нематериальные активы внесены в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации, уставный фонд, паевой фонд, в уставный капитал открытых акционерных обществ, то их первоначальная (фактическая) стоимость будет формироваться по согласованию с участниками (учредителями) организации. Причем в большинстве случаев это должна быть текущая рыночная стоимость, подтвержденная независимым оценщиком. К услугам оценщиков для расчета первоначальной стоимости нематериальных активов прибегают также в случаях получения их по договору дарения. Для расчета текущей рыночной стоимости таких активов следует учитывать, что она в п. 13 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» представлена как «...сумма денежных средств, которая могла быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости» [3]. Однако определение текущей рыночной стоимости нематериальных активов затруднено из-за зачастую уникального характера таких объектов, а значит, высокой трудоемкости и сложности проведения работы по их оценке. Отсутствие активного рынка, характеризующегося значительным числом покупателей, стремящихся совершить покупку и продажу этих активов, наличием данных видов активов в хозяйственном обороте компаний, открытостью сведений о ценах на объекты интеллектуальной собственности, их регулярностью в хозяйственном применении, также повышает затраты на проведение оценки такого имущества.

Когда объекты нематериальных активов оцениваются при их поступлении от других организаций по договорам, предусматривающим расчеты неденежными средствами, то для этого используется оценка по стоимости имущества, которое передается или подлежит передаче взамен объектов нематериальных активов. В связи с этим также используются подходы, предусмотренные для расчета текущей рыночной стоимости передаваемого имущества, исходяемой по ценам аналогичных активов в сравнимых обстоятельствах.

Сформированная и представленная в бухгалтерском учете первоначальная (фактическая) стои-

мость нематериальных активов не подлежит изменению за исключением их переоценки и обесценения. Переоценка проводится на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Однако в таком случае необходимо наличие активного рынка таких активов, что не всегда возможно.

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 матримонической 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. Соколов В.Я. Теоретические начала (основы) двойной бухгалтерии [Текст] / В.Я. Соколов. – СПб. : СПбГУЭФ, 2006. – 188 с.
11. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 496 с.
12. 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 обоснованно 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.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ