

УДК 657.92

Л.И. Лысенко, доцент, канд. экон. наук

Севастопольский национальный технический университет

ул. Университетская 33, г. Севастополь, Украина. 99053

E-mail: ua@sevntu.com.ua

УТОЧНЕНИЕ ТЕРМИНОЛОГИИ И КЛАССИФИКАЦИЯ ОЦЕНОК, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Рассматриваются научно-практические аспекты оценки как способа метода бухгалтерского учета, уточняется терминология и классификация оценок.

Ключевые слова: *виды оценок, классификация оценок, выбор метода оценки.*

Постановка проблемы. Условием отражения объектов в бухгалтерском учете и отчетности является возможность их достоверной оценки. Оценка в бухгалтерском учете составляет сложную методологическую проблему, поскольку от способа оценки зависит величина доходов, расходов и финансового результата. Вопросы оценки в бухгалтерском учете и отчетности регламентированы нормами П(С)БУ и учетной политикой предприятия. Они изобилуют разнообразием видов оценок при определении первоначальной стоимости, оценки выбытия и на дату баланса. Среди представленных в П(С)БУ оценок присутствуют по несколько базовых (основных), производных и альтернативных. При этом законодательство не приводит конкретных методик определения оценок, и бухгалтер испытывает трудности, дабы не нарушить принципы учета и обеспечить качественные характеристики информации, представленной в отчетности. В учебной и научной литературе используются одни и те же термины оценок в разных значениях.

Анализ последних исследований и публикаций. Различные вопросы оценки объектов бухгалтерского учета рассмотрены в научной литературе такими учеными, как: Соколов Я.В., Гудзинский О.Д., Кирейцев Г.Г., Савчук В.К., Палий В.Ф., Ловинская Я.Г. и др. Авторы указывают на связь различных целей бухгалтерского учета с выбором метода оценки объектов. Известные ученые Хендриксен Э.С. и Ван Бреда М.Ф. уделяют внимание процессу оценки активов, а также обсуждают достоинства и недостатки шести различных методов оценки активов. Голов С.Ф. исследовал место справедливой стоимости в системе оценок бухгалтерского учета.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Вместе с тем, авторы Голов С.Ф., Кутер М.И., Ловинская Л.Г. отмечают, что сложность применения оценок в бухгалтерском учете связана с терминологическим разнообразием оценок. При этом толкование терминов представленных в МСФО, П(С)БУ и налоговом законодательстве не унифицировано. По мнению автора статьи, важным является не только унификация терминов, но и их понимание и однозначное толкование. Ибо только точное определение значения слов, по мнению философа Декарта, может избавить человечество от половины его заблуждений. Лучшему пониманию норм национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета позволит квалификация оценок.

Цель. Целью статьи является толкование видов оценок, выяснение правомерности использования одних и тех же терминов в разных значениях, а также уточнение классификации оценок, применяемых в бухгалтерском учете.

В соответствие с целью поставлены следующие задачи:

- раскрыть толкование видов оценок для уточнения их классификации;
- определить базовые оценки и причины появления производных и альтернативных оценок;
- уточнить термины «справедливая стоимость», «справедливая рыночная стоимость», «обычная цена», «учетная (цена) оценка» и условия их применения.

Изложение основного материала. В бухгалтерской практике для определения первоначальной стоимости, текущей оценки и на дату баланса используются разнообразные оценки. На рисунке 1 представлены виды оценок. Их множественность образует систему оценок, которые многофункциональны и взаимозависимы.

В процессе оценки хозяйственных операций необходимо учитывать цены, действующие на внутреннем и внешнем рынках. На внутреннем рынке Украины действуют: свободные, фиксированные и регулируемые цены. На внешних рынках применяются публикуемые (фиксированные) и расчетные (договорные) цены. Для регулирования цен экспорта введены индикативные цены, а для регулирования цен импорта, по некоторым категориям подакцизных товаров, установлена минимальная таможенная стоимость и минимальная цена. Знание цен внутреннего и внешнего рынков, обеспечивает достоверность определения фактической себестоимости приобретенных активов и продажной стоимости их при реализации [1, с. 191].



Рисунок 1 – Виды оценок, используемых в бухгалтерском учете

Предприятие всегда действует на двух рынках (покупки и продажи) и имеет дело с двумя типами цен обмена: цены покупки (покупные) и цены продажи (продажные).

Существует много типов оценок (цен) и соответствующих им определений. Некоторые из них являются стандартными типами, широко применяемыми в процедурах оценки объектов учета, другие же используются в специальных, строго оговоренных случаях. Для практического применения методов оценки крайне важно понимать тип стоимости (цены), а также обращать внимание на то, чтобы выбранный тип стоимости (цены) соответствовал конкретной задаче, стоящей перед бухгалтером. В зависимости от выбранного типа стоимости, цена оцениваемого имущества может оказаться различной.

Следует различать рыночные и нерыночные типы стоимости (цен) базы оценки.

Рыночный тип стоимости – это стоимость, по которой возможно отчуждение объекта оценки на рынке подобного имущества на дату оценки. Рыночная стоимость (цена) объекта является выражением его полезности именно с точки зрения рынка, а не его отвлеченного физического статуса.

Нерыночный тип стоимости объекта – это стоимость воспроизводства, замещения, стоимость при существующем использовании, стоимость объекта с ограниченным рынком (невозможна продажа на открытом рынке), а также инвестиционная стоимость объекта. Нерыночные цены в большей мере базируются на субъективности некоторых внутренних качествах объекта учета.

На первый взгляд, кажется все просто, когда речь идет об оценке объектов – выбирай вариант оценки из двух: рыночные и нерыночные цены. Однако, именно выбор варианта оценки факта хозяйственной жизни, и то, какая оценка лучше, является предметом дискуссий. Подтверждением этому послужит дискуссия относительно трех оценок: рыночная, справедливая и обычная.

Известно, что не по всем товарам (активам) действуют организованные рынки, но, независимо от этого, обменные операции покупки-продажи происходят. Отсюда, цены, сложившиеся на активном рынке являются объективными рыночными, поскольку основаны на способности этого актива быть проданным и купленным на свободном рынке.

Обычно предприятия определяют цену, представляющую их рыночную стоимость, посредством маркетинга. Однако отсутствие рынка наличного товара, «специфика» и большое разнообразие рынков и объектов имущества, наряду с другими факторами, определяют потребность в профессиональных оценщиках. При определении рыночной стоимости оценщики учитывают характер активов, условия, при которых эти активы продавались бы на активном рынке. Наиболее распространенными методиками оценки рыночной стоимости является метод капитализированного дохода, или дисконтированного наличного потока, и затратный метод.

С введением в украинскую практику, начиная с 2000 года, П(С)БУ привело к появлению оценки «справедливая стоимость».

Понятия «справедливая стоимость» и «рыночная стоимость» схожи. Вместе с тем, бухгалтерское понятие справедливой (объективной) стоимости подразумевает не меновую операцию, а ее условия. Например, отсутствует активный рынок, имеются определенные разногласия между продавцом и покупателем, а также других случаях, не предусмотренных в определении понятия «рыночная стоимость» (таблица 1).

Справедливая стоимость, также как и рыночная стоимость, является расчетной величиной, для определения которой применяются разные методы. Однако при установлении окончательной величины справедливой стоимости учитываются состояние и назначение активов.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика рыночной, справедливой и обычной цен

Вид оценки	Что характеризует	Характеристика оценки
Рыночная стоимость	Операции обмена	– реально существующий активный рынок, сделки между добровольными покупателем и продавцом; – коммерческая сделка после адекватного маркетинга; – стороны сделки действовали компетентно, расчетливо и без принуждения; – цена сложилась на рынке, общедоступна и объявляется открыто
Справедливая стоимость	Условия операций обмена	– отсутствует активный рынок, наличие определенных разногласий между продавцом и покупателем; – срочность сделки, когда одна из сторон находится в затрудненном положении; – при определении компромиссного решения, разрешающего разногласия сторон; – является расчетной величиной, с использованием различных методов с учетом состояния объекта и его назначения
Обычная цена	Особый порядок исчисления объекта налогообложения по отдельным операциям	– когда продают товары (работы, услуги) публично, объявив об условиях продажи; – продажа на конкурсах, аукционах, биржах либо на организованных рынках ценных бумаг; – продажа в принудительном порядке; – когда цены на товары (работы, услуги) регулирует государство; – осуществление таких операций, как: бартерные, бесплатная передача, натуральные выплаты, передача товаров связанному с налогоплательщиком лицу и др.

В практике учета для определения справедливой стоимости активов и обязательств, исходя из ситуации, используют:

- рыночную стоимость (т.е. стоимость, сложившуюся на активном рынке при определенном спросе);
- информацию о стоимости объекта (или метод определения) из нормативных актов, например, П(С)БУ 19 «Объединение предприятий».
- экспертную оценку, которую определяет оценщик.

Именно оценщик, применяя различные методики, поможет определить стоимость и бывшего в употреблении имущества, и испорченного, устаревшего или утратившего свои первоначальные качества, полученного безвозмездно или в качестве взноса в уставный капитал и др. Процесс оценки включает в себя аналитическую и расчетную составляющие. Такой подход позволяет учесть при определении стоимости объекта оценки состояние рынка и состояние самого объекта. В зависимости от целей оценки, типа и особенностей объекта оценщик может выбрать базу оценки, которая соответствует рыночной стоимости или нерыночному типу стоимости.

Оценка объектов бухгалтерского учета по справедливой стоимости воспринята неоднозначна. Дискуссия развернулась по нескольким моментам, а именно:

- о правомерности применения и возможности ее определения;
- достоинства и недостатки справедливой стоимости перед исторической себестоимостью;
- о толковании справедливой стоимости и ее месте среди других видов оценок.

Известные зарубежные ученые Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда считают, что справедливая стоимость не является самостоятельной оценкой, которую можно использовать для составления финансовой отчетности, а скорее представляет комбинацию различных способов [2, с. 314].

Л. Ловинская классифицирует справедливую стоимость, как вид текущей стоимости [3, с. 24].

По мнению Я. Соколова и В. Соколова введение в учет понятия «справедливая стоимость» равнозначно ликвидации бухгалтерского учета в нашем понимании. В. Палий отмечает, что «справедливая стоимость» – это условный термин, определяющий достоверно известную рыночную стоимость, которая является восстановительной стоимости [4, с. 4].

Появились высказывания, отождествляющие понятия: «справедливая стоимость», «справедливая рыночная стоимость» и «рыночная стоимость». Исследование, проведенное автором статьи, привело к следующим заключениям. Термины «рыночная стоимость» и «справедливая стоимость» определены и

закреплены законодательно. В то же время, термин «справедливая рыночная стоимость» исключен из состава терминов Налогового кодекса Украины (далее Кодекс), но получил широкое распространение в профессиональных кругах независимых оценщиков. Введение в практику понятия «справедливая стоимость» связано с необходимостью осуществления оценки при отсутствии активного рынка и других особенных условиях операций обмена (таблица 1). Исходя из того, что существуют рыночный и нерыночный тип стоимости, термины «справедливая рыночная стоимость» и «рыночная стоимость» являются синонимами и указывают на объективность стоимости, установленной на активном рынке. При этом понятие «справедливая стоимость» шире понятия «справедливая рыночная стоимость». Последняя является частным случаем справедливой стоимости, которая определяется на конкурентных рынках. Справедливая стоимость – это цена обмена, осуществляемая как на активном рынке (в этом случае ее основой является рыночная стоимость), так и при отсутствии такового (в этом случае она определяется с помощью технических способов).

Очевидно, что «справедливая рыночная стоимость» является самостоятельным видом цены. Добавочный признак «рыночная» в термине указывает на то, что цена сложилась на активном рынке и для нее не нужно искать алгоритм определения и доказывать «обычность».

Понятие обычной цены было введено Законом о прибыли в 1997 г. и присутствует в Кодексе, вступившим в силу с 1 января 2011 г. (кроме статьи 39, которая будет применяться с 1 января 2013 г.). Как определено подпунктом 14.1.71 Кодекса, обычная цена – цена товара (работ, услуг), определенная сторонами договора, если иное не установлено настоящим Кодексом. Если не доказано обратное, считается, что такая обычная цена соответствует уровню рыночных цен. Появление обычной цены связано с ведением налогового учета в целях недопущения занижения налоговых обязательств и завышения валовых расходов. Базой обложения налогом на добавленную стоимость является фактическая цена операции, но не ниже обычной цены при осуществлении отдельных операций (таблица 1).

В бухгалтерской практике важно не только определить, но и подтвердить документально, обычную цену товаров (работ, услуг) в разных случаях. Конкретной и четкой методики определения нет. Для обоснования уровня обычной цены покупатель должен применять нормы п. 1.20 Закона о прибыли, этой нормой предусмотрено несколько способов определения обычной цены. Основное правило заключается в следующем – обычной является рыночная цена (за исключением регулируемых цен). С 01.01.2013 г. методы определения и порядок применения обычной цены будет определяться статьей 39 Кодекса.

В качестве обычной цены может быть: цена, указанная в публичном объявлении; биржевая цена; цена, указанная в договорах, заключенных поставщиком на продажу однородных (идентичных) товаров; цена, определенная по правилам П(С)БУ, – в случаях, когда невозможно установить цену каким-либо иным способом и др.

Из вышеизложенного можно заключить:

1) рыночная, справедливая и обычная стоимости (цены) являются расчетными величинами, для определения которых могут применяться разные методы;

2) рыночная стоимость характеризует операции обмена, справедливая стоимость условия операций обмена, а обычная цена характеризует особый порядок исчисления объекта налогообложения по отдельным операциям;

3) понятия «рыночная стоимость», «справедливая стоимость» и «обычная цена» не являются синонимами. Рыночная стоимость основывается на рыночных данных, а при отсутствии активного рынка это делают оценщики. При определении справедливой стоимости, используются различные базы оценок: рыночная стоимость, настоящая дисконтированная сумма, цена реализации и др. Для обоснования обычной цены, которую приняли стороны договора купли-продажи, используют цены активного рынка, статистические данные об уровне цен, цены, установленные правилами П(С)БУ, или нормы Налогового Кодекса и др.

В национальном Стандарте 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах» введен термин «учетная оценка» – предварительная оценка, которая используется предприятием в целях распределения расходов и доходов между соответствующими отчетными периодами. По сути, она является внутренней ценой, предназначенной для указанных целей. Вместе с тем, ряд авторов учебников этот термин употребляют в другом значении. Так, Медведев М.Ю. пишет: «Стоимость, по которой объект фигурирует в системе учета, называется учетной» [5, с. 170]. Куттер М.И. называет учетной или бухгалтерской стоимостью первоначальную и восстановительную стоимость основных средств [6, с. 149]. Если следовать такой логике, то можно сказать, что абсолютно все оценки, используемые в бухгалтерском учете, называются учетными ценами. Но как быть с определением «учетная цена» в Стандарте 6?

Чтобы избежать путаницы в терминах, на наш взгляд, целесообразно исходить из цели оценки и жизненного цикла объекта учета. Необходимо определять оценки: первоначальную (в момент признания); текущую в использовании (после признания); выбытия (при прекращении признания); оценку показателей (по состоянию на дату отчетности) (рисунок 2).

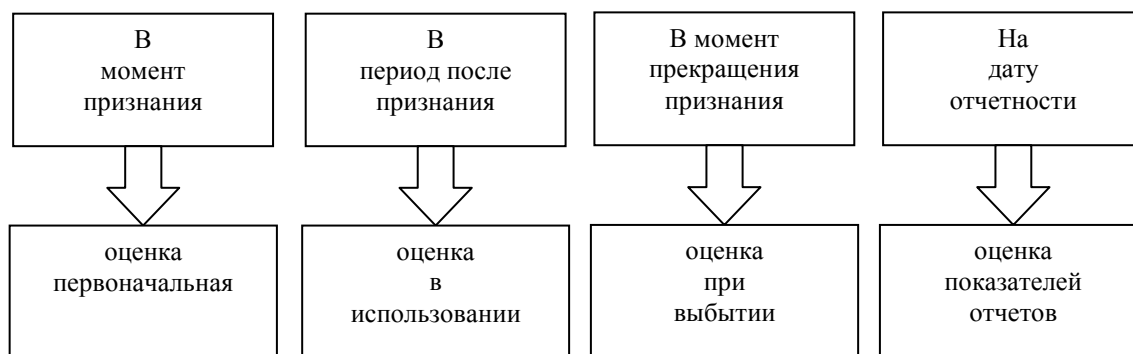


Рисунок 2 – Виды оценок в зависимости от жизненного цикла объекта

При этом появляется множество оценок, которые условно можно объединить в три группы: базовые, производные и альтернативные. Базовые оценки – цены, принимаемые за основу в качестве как первоначальной оценки, так и оценки на дату отчетности, это: себестоимость, стоимость реализации, настоящая стоимость и справедливая стоимость.

В практике учета невозможно обойтись использованием только базовых цен. Так, при определении первоначальной оценки активов в зависимости от способа получения актива, базой выступают: себестоимость приобретения и производства; справедливая стоимость; остаточная стоимость и др. Причинами, обусловившими введение оценок производных и альтернативных оценке по себестоимости также являются:

- инфляционные процессы;
- различные информационные цели и потребности пользователей;
- требование более актуальных отчетных данных.

В условиях инфляции стоимость активов (например, основных средств), не соответствует реальности, а сумма начисленной амортизации недостаточна для их замены. Как отмечают Э.С. Хедриксен, М.Ф. Ван Бреда: «Если активы изменили стоимость, необходимо определить новую базу для оценки» [2, с.309]. В качестве базы в этом случае выступает восстановительная стоимость (стоимость замены). В результате по объектам основных средств в учете одновременно применяются две оценки: первоначальная и восстановительная стоимость. Однако, в Украине и за рубежом, у специалистов нет единого мнения относительно целесообразности применения в учете восстановительной стоимости. Основными причинами называются следующие:

- переоценка приводит к снижению прибыли, за счет завышения расходов на амортизацию;
- амортизация в этом случае, не выполняет функцию воспроизводства основных средств.

Автор Кутер М.И. пишет: «Учетная стоимость представляет собой неубывающий показатель оценки актива». При этом не все объекты сохраняют в период использования первоначальную (восстановительную) стоимость. Такие активы, как основные средства, нематериальные активы, подлежат амортизации, которая предполагает систематическое распределение ранее оцененной стоимости объекта по периодам [6, с.150]. В украинском учете нашли признание еще несколько производных оценок активов: амортизируемая стоимость, расчетная ликвидационная стоимость, балансовая стоимость. Голов С. [4, с.17] приводит ряд производных оценок от перечисленных выше базовых, взятых из МСФО, однако не упоминает об альтернативных оценках. Например, запасы, как правило, отражаются по наиболее низкой из двух оценок – себестоимость или чистая стоимость реализации; рыночные ценные бумаги могут отражаться по рыночной стоимости и др. Очевидно, что альтернативные оценки фактически применяются и являются отдельным видом.

Известно, что факты хозяйственной жизни по отношению к предприятию делятся на внутренние и внешние. Важным в бухгалтерском учете хозяйственных операций является: установление момента времени их регистрации (точка идентификации); стоимостная оценка фактов и их классификация в номенклатуре плана счетов. Однако не для всех фактов хозяйственной деятельности предприятия возможно решить одновременно три задачи. Факты такого рода называются условными и отражаются в учете в особом порядке с применением (условно-расчетных) учетных оценок.

Рассмотрим некоторые условные факты.

Как правило, стоимостная оценка хозяйственной операции проводится по первичным документам, подтверждающим факт ее совершения. Но бывают ситуации, когда первичные документы отсутствуют. Тогда распоряжением руководителя создается квалификационная комиссия, которая осуществляет преддокументальную условную оценку по аналогичным поставкам, прейскурантам и ценникам. При представлении первичных документов предварительную расчетную оценку необходимо откорректировать на цены, указанные в документах.

Учетные оценки применяются также, когда в отдельном году необходимо определить предстоящие в будущем году расходы на оплату предстоящих отпусков, на гарантийное обслуживание реализованной продукции, остатки целевого финансирования и т.п.

Таким образом, бухгалтер имеет дело с условными хозяйственными фактами, по которым на дату составления баланса неизвестны: время, оценка (сумма) и последствия ее воздействия на финансовый результат. Оценка условных фактов это приближительная величина, определяемая предприятием на основании прошлого опыта и имеющейся информации и которая, как правило, выражается в процентах к базовому показателю. Например, гарантийный резерв может составлять определенный процент от суммы реализованной продукции; сумма обеспечения на оплату отпусков составляет определенный процент от суммы фактического фонда оплаты труда производственных рабочих и др.

К числу внутренних цен относится трансфертная цена (ТЦ). Природа, содержание и методы определения величины ТЦ неоднозначны.

ТЦ применяются во всех крупных фирмах с высокой степенью децентрализации управления. Как правило, самостоятельные подразделения фирмы имеют статус центров прибыли или центров инвестиций. Назначение ТЦ, как внутренней цены двояко. Во-первых, ТЦ используется в качестве цены передачи промежуточной продукции (а также на услуги обслуживающих подразделений), и не включает в себя внутренних цен на покупные полуфабрикаты и др.

Если продукция подразделения потребляется только внутри фирмы, при этом внутрифирменный оборот не является товарным обменом, то величина ТЦ выступает чисто внутренней учетной и не влияет на финансовое положение фирмы в целом. Для измерения и оценки результатов деятельности подразделений важно установить справедливую цену на продукцию подразделения. Следовательно, речь идет об определении справедливой внутренней ТЦ (СВ ТЦ). Базой определения такой цены является нормативная себестоимость.

Во-вторых, ТЦ может выступать в качестве цены при товарном обмене подразделений фирмы с внешними покупателями. При этом возможен двоякий подход: подразделения фирмы самостоятельно определяют объемы и цены реализации; подразделения фирмы несамостоятельны в определении цен. ТЦ устанавливаются на основе единой политики, разрабатываемой на высшем уровне управления фирмы. В этом случае ТЦ перестает быть чисто внутренней учетной, условной величиной. В экономическом смысле ТЦ выражает отношение между подразделением и фирмой в целом, и используется, для координации решений по вопросам производства и сбыта.

В мировой практике используются три основных метода определения трансфертных цен.

1. ТЦ, основанные на рыночных ценах (прейскурантных, публикуемых).
2. ТЦ, в основе которых лежат затраты (себестоимость) плюс норма прибыли.
3. Договорные трансфертные цены.

Рыночный метод при определении ТЦ оптимален, так как делает возможной оценку деятельности менеджеров и подразделений, основанную на финансовых результатах. Однако, этот метод требует наличия хорошо разработанного рынка промежуточных продуктов, аналогичных продукции подразделений. Когда не существует организованного рынка промежуточных продуктов, ТЦ носит договорной характер и является, по сути, справедливой ценой.

Классификация оценок – это изучение их по различным признакам и средство установления связи между ними. Анализ публикаций дает основание утверждать, что вопрос классификации оценок требует дальнейшего исследования.

Голов С. отмечает, что ... «причиной многих ошибок, которые допускаются в процессе классификации оценок, является абстрагирование от времени, по отношению к которому применяется оценка, и времени, в котором она осуществляется» [4, с. 6].

В финансовой отчетности предприятия используются оценки объектов, как правило, в двух временных аспектах: настоящее и прошлое. В управленческом учете при составлении прогнозов по себестоимости, доходам и прибыли предприятия рассчитываются будущие параметры развития предприятия, которые сводятся и обобщаются в виде прогнозных бухгалтерских отчетов. Таким образом, оценка должна характеризовать стоимость объектов учета в прошлом, настоящем и будущем времени. Так, по отношению к типам цен покупки и продажи, автор Хендриксен Е.С. указывает, что они могут быть выражены в трех временных аспектах. Отсюда вытекает шесть основных типов цен обмена [2, с. 308].

Я. Соколов считает, что в зависимости от момента измерения все оценки необходимо относить к настоящему времени. Исходя из этого, автор выделяет девять оценок: прошедшие, настоящие и будущие оценки прошлого, настоящего и будущего [7, с. 200]. Голов С. предлагает разделить оценки в зависимости от времени их осуществления, на прошлые и настоящие. Думается, что эти точки зрения имеют право на существование, поскольку практически используются все типы цен, и сложность заключается лишь в том, когда применять каждый из них.

На основе анализа оценок, которые приведены в МСФО, Голов С. классифицировал их по пяти признакам [4, с. 17].

Исходя из вышеизложенного материала статьи, предлагается дополнительно ввести два классификационных признака оценок:

по отношению к предприятию	– внешние, – внутренние;
в зависимости от жизненного цикла объекта	– первоначальная, – в использовании, – при выбытии, – на дату отчетности.

Выводы.

1. Система оценок, используемых в бухгалтерском учете, включает оценки, обеспечивающие достижение определенных целей, но ни одна из них не может иметь абсолютного значения.

2. Распространенным в оценке имущества типом стоимости является рыночная стоимость, однако некоторые обменные операции и законодательство требуют нерыночных методов расчета справедливой стоимости и обычной цены.

3. Справедливая стоимость характеризует условия операций обмена и является основной для первоначальной оценки объектов и самостоятельной оценкой показателей отчетности.

4. Выбор метода оценки – способ достижения конкретной цели. От обоснованности и точности оценки объектов учета зависит достоверность исчисления финансового результата и сопоставимость показателей финансового положения. Множественность оценок – практическая неизбежность.

Перспективы дальнейших исследований. Направлением дальнейших исследований системы оценок будет определение классификационных признаков и методики определения видов оценок активов в зависимости от их жизненного цикла на предприятии.

Библиографический список использованной литературы

1. Лысенко Л.И. Бухгалтерский учет: основы теории: учеб. пособие / Л.И. Лысенко. — Севастополь: СевНТУ, 2006. — 380 с.: прил.
2. Хендриксен Е.С. Теория бухгалтерского учета / Е.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; под ред. Я.В. Соколова; пер. с англ. — М., 2000. — 576 с.
3. Ловінська Л.Г. Підходи до класифікації оцінок, що використовуються в бухгалтерському обліку / Л.Г. Ловінська // Фінанси, облік і аудит: зб. наук. праць. Спецвипуск; відп. ред.. В.Г. Лінник. — К., 2006. — С. 239–249.
4. Голов С. Справедливая стоимость и ее место в системе оценок бухгалтерского учета / С. Голов // Бухгалтерский учет и аудит. — 2007. — № 4. — С. 3–4.
5. Медведев М.Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.Ю. Медведев. — М.: Изд-во «Омега-Л», 2007. — 418 с.
6. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник 3-е изд. / М.И. Кутер. — М.: Финансы и статистика, 2008. — 592 с.
7. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. — М., 2000. — 496 с.
8. Лысенко Л.И. Сущность, классификация и выбор метода оценки активов в бухгалтерском учете / Л.И. Лысенко // Вестник СевНТУ. Сер. Экономика и финансы: сб. науч. тр. — Севастополь, 2009. — Вып. 98. — С. 93–97.

Поступила в редакцию 18.04.2011 г.

Лисенко Л.І. Уточнення термінології та класифікація оцінок, що використовуються у бухгалтерському обліку

Розглядаються науково-практичні аспекти оцінки як способу методу бухгалтерського обліку, уточнюються термінологія і класифікація оцінок.

Ключові слова: види оцінок, класифікація оцінок, вибір методу оцінки.

Lysenko L.I. Specification of the terminology and classification assessments used in accounting

Considered are the scientific and practical aspects of evaluation as a way of the accounting method, terminology and classification of estimates are specified.

Keywords: types of evaluations, classification ratings, the choice of valuation method.