

УДК 657.01

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ  
КАК ЭЛЕМЕНТА МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

© 2011 г.

*Э.С. Дружиловская*

Нижегородский госуниверситет им. Н.И. Лобачевского

druzhilovskaya@yandex.ru

*Поступила в редакцию 15.03.2011*

Рассматриваются теоретические вопросы, связанные с оценкой объектов учета. На основе проведенного исследования автором предложен собственный подход к формированию концептуальных основ оценки как элемента метода бухгалтерского учета.

*Ключевые слова:* оценка объектов учета, виды оценок, методы, способы оценки, классификация оценок.

Одним из наиболее проблемных вопросов современного бухгалтерского учета является оценка объектов учета. Необходимо признать, что в настоящее время ни в одном из российских нормативных документов по бухгалтерскому учету не дается напрямую определение понятия «оценка». В федеральном законе «О бухгалтерском учете» [1] говорится лишь о цели и методах оценки имущества и обязательств организации. В соответствии с указанным нормативным документом оценка имущества и обязательств в денежном выражении производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Аналогичная цель оценки имущества и обязательств регламентируется в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [2]. Определение самого понятия «оценка» в указанных нормативных документах отсутствует.

Определение понятия «оценка» фигурирует в отечественных и зарубежных монографиях и учебной литературе по бухгалтерскому учету. Вместе с тем, как показал их анализ, единства в трактовке оценки разными авторами в настоящее время нет. В таблице 1 приведены данные, характеризующие достаточно широкий разброс мнений отечественных и зарубежных ученых по вопросу определения понятия «оценка».

Таким образом, очевидно, что представители разных научных направлений как в российском, так и в зарубежном учете трактуют понятие оценки не одинаково. Являются, по нашему мнению, дискуссионными и некоторые из предложенных трактовок. Это касается, например, определения оценки как *способа* перевода объектов в денежный измеритель, поскольку при чтении такого определения возникает впечатле-

ние, что возможны и другие способы перевода, а оценка лишь один из них. Мы не можем согласиться и с определением оценки как *процесса*, поскольку в соответствии с известным толковым словарем русского языка С.И. Ожегова под процессом понимается ход, развитие какого-нибудь явления, последовательная смена состояний в развитии чего-нибудь [8]. Вместе с тем очевидно, что оценка – это не последовательная смена состояний.

Представим собственную трактовку понятия «оценка». Полагаем, что определение оценки следует дать в двух смыслах – в широком и узком. В широком смысле оценка – это присвоение числовых значений объектам учета. В узком смысле непосредственно для целей бухгалтерского учета под оценкой следует понимать присвоение числовых значений в денежном выражении объектам учета. Примерами оценки в широком смысле являются оценка сроков полезного использования объектов, производительности труда, рентабельности и других аналитических показателей, характеризующих деятельность организации в финансовой отчетности. Оценка в узком смысле – это отражение всех объектов учета в универсальном денежном измерителе.

Обратимся к вопросу о видах оценок. Следует отметить, что в настоящее время ни в одном нормативном документе по бухгалтерскому учету нет отдельного перечня видов оценок. В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» лишь говорится о том, что оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой

Таблица 1

## Определение понятия «оценка» в разных источниках

Источник	Определение
[3]	Оценка состоит в денежном измерении имущества организации и источников его формирования
[4]	Оценка – это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках
[5]	Оценка есть способ перевода учетных объектов из натурального измерителя в денежный
[6]	Оценка – способ выражения хозяйственных явлений в денежном измерении
[7]	Оценка представляет собой присвоение числового значения показателю или свойству объекта, например такому, как актив, деятельность фирмы, продукция

организации, – по стоимости его изготовления. Таким образом, можно сделать вывод о том, что в указанном нормативном документе среди видов оценки выделяются две: фактическая себестоимость приобретения за плату или изготовления и рыночная стоимость. При этом в Федеральном законе указывается на возможность применения других методов оценки в случаях, предусмотренных законодательством РФ. Аналогичные виды оценки имущества и обязательств регламентируются в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, в котором по сравнению с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» приводится лишь большая детализация правил формирования фактической себестоимости приобретения и изготовления. Правила оценки отдельных объектов учета регламентируются положениями по бухгалтерскому учету. Их анализ позволяет утверждать, что в указанных нормативных документах выделяются следующие виды оценки:

– фактическая себестоимость – при формировании первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материально-производственных запасов, приобретенных за плату и созданных самой организацией; в качестве последующей оценки основных средств, нематериальных активов, если они не переоцениваются; в качестве последующей оценки материально-производственных запасов и финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость [9, 10, 11, 12];

– текущая рыночная стоимость – для определения первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материально-производственных запасов, полученных безвозмездно; для определения последующей оценки нематериальных активов в результате их переоценки; для определения последующей оценки финансовых вложений, имеющих рыночные котировки; при формировании резерва под обесценение материальных ценностей [9–12];

– текущая (восстановительная) стоимость – при формировании последующей оценки основных средств в результате их переоценки [4];

– оценка, согласованная учредителями (участниками) организации – для определения первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации [9–12];

– дисконтированная стоимость – при учете некоторых финансовых вложений (долговые ценные бумаги, предоставленные займы) [12].

Более разнообразный спектр видов оценок приводится в отечественной и зарубежной учебной литературе по бухгалтерскому учету. Следует отметить, что разные авторы пользуются неодинаковой терминологией и приводят различные перечни оценок. Так, в [3] говорится о видах оценки, в [6] применяется понятие «методы оценки», в [4] отождествляются термины «виды» и «методы оценки», в [7] используется понятие «типы оценок», а в [13] и [14] не применяются указанные термины и просто говорится об оценках, по которым отражаются объекты учета. При этом в указанных источниках под видами, методами, типами оценки понимается сама стоимость: рыночная стоимость, фактическая себестоимость и т.д. С нашей точки зрения, представляется дискуссионным выражение, что сама стоимость является методом оценки. Считаем, что в данном случае необходимо применение термина «виды» оценки, поскольку рыночная стоимость, фактическая себестоимость и т.п. – это виды числовых значений в денежном выражении, которые присваиваются объектам учета. При этом можно говорить о методах и способах определения различных видов оценки, например о методах калькулирования себестоимости продукции или о способах расчета фактической себестоимости израсходованных материалов.

Проанализируем научные мнения о видах оценок. В таблице 2 приведены примеры переч-

## Виды оценок в различных источниках

Источник	Виды оценок
[3]	Первоначальная стоимость, инвентарная стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость, полная балансовая стоимость, ликвидационная стоимость, рыночная стоимость, фактическая себестоимость, средняя себестоимость, ФИФО, себестоимость единицы запасов
[6]	Фактическая стоимость приобретения (первоначальная стоимость), восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость
[4]	Первоначальная стоимость, восстановительная стоимость, учетная (бухгалтерская) стоимость, эксплуатационная стоимость, амортизируемая стоимость, балансовая (остаточная) стоимость, фактическая стоимость приобретения, текущая рыночная стоимость, ликвидационная стоимость, фактическая ликвидационная стоимость, планируемая ликвидационная стоимость, возможная стоимость реализации, дисконтированная стоимость, Pro memoria (для памяти), переоцененная стоимость, справедливая стоимость (достоверная, реальная)
[5]	Первоначальная оценка, восстановительная оценка, реализационная оценка, условная оценка, неизменная (сопоставимая) оценка, оценка замещения, капитализированная (рентная) оценка, экспертная оценка
[13]	Фактическая (первоначальная) стоимость, первоначальная (балансовая) стоимость, текущая восстановительная стоимость, остаточная стоимость, ликвидационная стоимость, текущая рыночная стоимость, договорная стоимость
[14]	Текущая рыночная стоимость, стоимость изготовления, первоначальная стоимость, остаточная стоимость, восстановительная стоимость
[15]	Фактическая себестоимость, восстановительная стоимость, первоначальная стоимость, рыночная стоимость (текущая рыночная стоимость, текущая стоимость), остаточная стоимость, погашаемая стоимость продаж, справедливая стоимость, дисконтированная стоимость
[7]	Себестоимость, стоимость замены, ожидаемые будущие расходы, связанные с заменой актива, прошлая продажная цена, текущая продажная цена, ожидаемая стоимость реализации

ней видов оценок, фигурирующие в наиболее широко используемых российских и зарубежных учебниках и учебных пособиях по бухгалтерскому учету разных авторов.

Как видно из таблицы 2, перечни видов оценок, на которых акцентируют внимание различные авторы, не одинаковы. На основе обобщения приведенных научных точек зрения выскажем следующее мнение о видах оценки. Прежде всего определим, что следует понимать под видом оценки. С нашей точки зрения, вид оценки – это принципиально отличающийся от других подход к определению ценности объекта. К видам оценки, по нашему мнению, следует отнести фактическую себестоимость, рыночную стоимость, восстановительную стоимость, дисконтированную стоимость и справедливую стоимость. Действительно, в основе данных видов оценки лежат принципиально отличающиеся механизмы определения стоимости объектов. Так, в основе фактической себестоимости лежит затратный подход: при данном виде оценки определяется, каковы затраты, связанные с приобретением и созданием объекта. Рыночная стоимость представляет собой ценность объекта на рынке, сформировавшуюся под влиянием спроса и предложения. Восстановительная стоимость определяется суммой денежных средств, необходимой для замены объекта. В основе

дисконтированной стоимости лежит определение будущей стоимости объекта. Справедливая стоимость – это вид оценки, в основе которой лежит подход, принципиально отличающийся от других – подход к оценке с позиции наибольшей объективности. Необходимо отметить, что справедливая стоимость имеет и некоторую особенность: для ее определения могут использоваться некоторые из вышеперечисленных видов оценки, например, рыночная стоимость. Но применение различных видов оценки в качестве справедливой стоимости имеет ограничения: так, например, рыночная стоимость может использоваться только при наличии активного рынка, что не всегда имеет место. При отсутствии активного рынка для определения справедливой стоимости могут использоваться и другие методики, но все они имеют цель дать наиболее объективную оценку объекта, наиболее реалистично отражающую его ценность.

Остальные из указанных выше оценок, фигурирующих в специальной литературе, перечисленных выше, по нашему мнению, являются не отдельными самостоятельными видами оценки, а производными от них. Так, например, остаточная стоимость и ликвидационная стоимость представляют собой производные от выделенных нами видов оценок: остаточная стоимость – это фактическая себестоимость или

Таблица 3

**Определения видов оценок в различных источниках**

Вид оценки	Источник	Определение
Фактическая себестоимость	[6]	Определяется в момент принятия объектов на учет
	[4]	Фактическая неизменная стоимость актива в момент приобретения
	[14]	Фактически произведенные затраты на изготовление объекта имущества
Рыночная стоимость	[14]	Формируется на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества
	[4]	Равновесная спроса и предложения
	[13]	Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации
Восстановительная стоимость	[6]	Это стоимость воспроизводства объектов учета в ценах, приближенных к текущим рыночным ценам
	[5]	Определяет затраты на воспроизводство созданного в прошлом потенциала в настоящем или будущем времени
	[13]	Сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена по рыночным ценам в случае необходимости замены какого-либо объекта на аналогичный новый объект
Дисконтированная стоимость	[6]	Расчетный показатель, исчисляемый на основе суммы предполагаемых к получению в будущем экономических выгод
	[4]	Величина, рассчитанная исходя из суммы экономических выгод, которые предполагается получить от актива в будущем при нормальных условиях функционирования предприятия
Справедливая стоимость	[4]	Сумма денежных средств или их эквивалентов, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку независимыми сторонами
	[15]	Восстановительная стоимость при переоценке активов либо расходов. Количество денежных средств (их эквивалентов), достаточных для приобретения актива или исполнения обязательств при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку независимыми друг от друга сторонами

восстановительная стоимость или рыночная стоимость минус начисленная амортизация, а ликвидационная стоимость – это фактическая себестоимость или рыночная стоимость за вычетом затрат на ликвидацию. Первоначальная стоимость и последующая оценка не являются самостоятельными видами оценки, поскольку характеризуют не какой-либо подход к определению ценности объекта, а момент его принятия к учету. Возмещаемая стоимость представляет собой название наибольшей величины из двух сравниваемых видов оценки: справедливой стоимости и дисконтированной стоимости денежных потоков от использования объекта. Цена покупки и цена продажи – это термины, применяемые в организациях определенной сферы деятельности (чаще всего торговых организациях), которые характеризуют оценку приобретенных объектов по фактической себестоимости или по рыночной стоимости. Балансовая и учетная стоимость – это названия, которые используются для обозначения оценки объектов в отчетности и в учете. Амортизируемая стоимость – это термин, применяемый для обозначения той суммы, которая будет относиться на себестоимость продукции на протяжении

срока полезного использования объекта. Полагаем, что нецелесообразно также выделять в качестве видов оценки себестоимость единицы запасов, среднюю себестоимость и ФИФО, поскольку данные категории являются способами определения одного из видов оценки – фактической себестоимости выбывающих запасов.

Обратим внимание также на то, что в настоящее время также отсутствует единство терминологии в отношении применяемых видов оценки. Как видно из представленной выше таблицы 2, в отношении фактической себестоимости разными авторами применяются различные термины: фактическая стоимость [13], фактическая стоимость приобретения [6, 4], фактическая себестоимость [3, 15], стоимость изготовления [14]. Для рыночной стоимости предлагаются следующие названия: рыночная стоимость [3], текущая рыночная стоимость [13, 14, 4], текущая стоимость [15]. В отношении восстановительной стоимости применяются термины: восстановительная стоимость [14, 4, 3, 6, 15], текущая восстановительная стоимость [13], восстановительная оценка [5].

Выскажем собственное мнение по данному дискуссионному вопросу. На наш взгляд, тер-

мин «фактическая себестоимость» лучше отражает сущность данного вида оценки, нежели понятие «фактическая стоимость», поскольку указанный вид оценки означает сумму затрат, в которую обошлось организации приобретение или создание объекта. Полагаем, что фактическую себестоимость следует считать самостоятельным видом оценки, а фактическая себестоимость приобретения и фактическая себестоимость создания являются, с нашей точки зрения, ее разновидностями. При этом под созданием, по нашему мнению, следует понимать и изготовление, и строительство, и производство объектов.

Считаем также, что целесообразнее применять термин «рыночная стоимость», поскольку понятие «текущая» в отношении стоимости, с нашей точки зрения, – это показатель времени, т.е., например, текущая рыночная стоимость – это рыночная стоимость на данный момент времени. При этом мы можем говорить и о рыночной стоимости объекта в прошлые и будущие периоды времени. То есть мы говорим о виде оценки, сущность которого не меняется в зависимости от периода времени. Исходя из этого считаем, что рыночная стоимость – это самостоятельный вид оценки, а текущая рыночная стоимость – это ее разновидность.

Полагаем, что следует использовать термин «восстановительная стоимость», поскольку применение понятия «текущая (восстановительная) стоимость», с нашей точки зрения, приводит к отождествлению текущей и восстановительной стоимости. Текущая же стоимость, по нашему мнению, – это стоимость объекта на данный момент времени. А на данный момент времени для объекта можно определить не только восстановительную стоимость, но и рыночную стоимость, фактическую себестоимость и т.д. Таким образом, считаем, что в качестве самостоятельного вида оценки следует рассматривать восстановительную стоимость, при этом можно говорить о ее разновидности – текущей восстановительной стоимости.

Сформулируем определения предложенных нами видов оценок. Важно отметить, что в настоящее время в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета нет единых определений видов оценок для всех объектов учета. Исследование учебной литературы показывает неоднозначность мнений различных ученых и по этому вопросу. В таблице 3 представлены примеры определений видов оценки, предлагаемых разными авторами.

Как видно из таблицы 3, определения одних и тех же видов оценки в различных источниках

значительно отличаются. Представим авторскую точку зрения относительно трактовок выделенных нами выше видов оценки: фактической себестоимости, рыночной стоимости, восстановительной стоимости, дисконтированной стоимости и справедливой стоимости. По нашему мнению, фактическую себестоимость можно определить как величину, представляющую собой сумму фактических затрат на приобретение или создание объекта. Полагаем, что под рыночной стоимостью следует понимать стоимость, сформировавшуюся на рынке под влиянием спроса и предложения. Восстановительную стоимость целесообразно определить как сумму затрат, необходимую для замены объекта учета на аналогичный объект.

Поскольку понятия дисконтированной стоимости и справедливой стоимости не свойственны для российского учета, считаем, что для них следует использовать определения, представленные в МСФО. В указанных стандартах под дисконтированной стоимостью понимается дисконтированная стоимость будущего чистого поступления денежных средств, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел, или дисконтированная стоимость будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел. Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Исходя из выделенных нами видов оценки представим классификацию оценок. Предлагаемая нами классификация оценок приведена в таблице 4.

Прокомментируем отдельные положения представленной таблицы. Классификация оценок по первому признаку проведена на основании разработанного нами определения вида оценки. При группировке оценок по третьему признаку к первичным мы относим те оценки, определение которых не зависит от других оценок того же объекта. Под производными мы понимаем оценки, которые определяются на основе других оценок путем их некоторого преобразования. К первой группе относится фактическая себестоимость, рыночная, восстановительная, дисконтированная, справедливая стоимость, поскольку их формирование не зависит от других оценок того объекта, для которого они определяются. Первоначальную стоимость

Таблица 4

**Классификация оценок**

Классификационный признак	Группы	Примеры оценок, относящихся к группам
1. Являются или нет самостоятельными видами оценок	1) Являются самостоятельными видами оценки	Фактическая себестоимость, рыночная стоимость, восстановительная стоимость, дисконтированная стоимость, справедливая стоимость
	2) Не являются самостоятельными видами оценки	Остаточная стоимость, ликвидационная стоимость, первоначальная стоимость, последующая оценка, возмещаемая стоимость, балансовая стоимость
2. Механизм формирования оценки	1) оценки, определяемые расчетным путем (путем математических действий)	Фактическая себестоимость, дисконтированная стоимость, остаточная стоимость, ликвидационная стоимость, возмещаемая стоимость, справедливая стоимость при отсутствии активного рынка, восстановительная стоимость, если она определяется путем индексации
	2) оценки со стихийным механизмом формирования	Рыночная стоимость, справедливая стоимость при наличии активного рынка, восстановительная стоимость, определенная путем прямого пересчета в рыночные цены
3. Степень зависимости оценок от других оценок того же объекта	1) оценки, не зависящие от других оценок объекта (первичные)	Первоначальная стоимость, последующая оценка, фактическая себестоимость, рыночная стоимость, восстановительная стоимость, дисконтированная стоимость, справедливая стоимость
	2) оценки, зависящие от других оценок объекта (производные)	Остаточная стоимость, ликвидационная стоимость, возмещаемая стоимость, последующая оценка
4. Стадии обращения объекта оценки в организации	1) первоначальные оценки	Первоначальная стоимость основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений, фактическая себестоимость запасов
	2) последующие (текущие) оценки	Фактическая себестоимость, рыночная стоимость, возмещаемая стоимость, справедливая стоимость, остаточная стоимость, восстановительная стоимость, дисконтированная стоимость, наименьшая из двух величин: фактической себестоимости и рыночной стоимости
	3) оценки выбывающего объекта	Ликвидационная стоимость, остаточная стоимость, оценки, рассчитанные способами по средней себестоимости и ФИФО
5. Назначение оценки	1) оценки для отражения в отчетности	Все оценки, кроме учетных
	2) оценки для текущего учета	Все оценки, в том числе и учетные (договорные, плановые, нормативные и т.д.)

мы также относим к первичным оценкам, поскольку в качестве нее могут использоваться фактическая себестоимость, рыночная, справедливая стоимость и т.д., которые, в свою очередь, являются первичными. В состав производных оценок включаются остаточная, ликвидационная, возмещаемая стоимость. Так, остаточная стоимость определяется вычитанием из первоначальной или из восстановительной или из справедливой стоимости и т.д. суммы начисленной амортизации. При формировании ликвидационной стоимости из рыночной стоимости или из справедливой стоимости вычитаются затраты на ликвидацию. Для определения возмещаемой стоимости сравниваются справедливая стоимость объекта и дисконтированная стоимость потоков денежных средств, получение которых ожидается от объекта. Последующая

оценка может трактоваться и как производная, и как первичная. Указанная оценка является производной, если она определяется индексированием первоначальной стоимости. Последующая оценка относится к группе первичных, если она определяется прямым пересчетом в рыночные цены или как справедливая стоимость, поскольку в данном случае для ее формирования используются оценки, которые, в свою очередь, являются первичными.

При классификации оценок по четвертому признаку под первоначальными мы понимаем оценки объекта при принятии к учету. Последующие (текущие) оценки – это оценки объекта после его принятия к учету до его выбытия. Следует отметить, что оценки выбывающего объекта могут совпадать с последующими оценками, но могут и отличаться. Например,

остаточная стоимость может использоваться и после принятия объекта к учету, и при его выбытии. А оценка выбывающих объектов, рассчитанная способами по средней себестоимости или ФИФО, отличается от оценки этих объектов в последующем учете.

Представленные нами предложения способствуют формированию концептуальных основ оценки как элемента метода бухгалтерского учета, разработка которых является важнейшим фактором при представлении достоверной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации.

#### *Список литературы*

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34 н.
3. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие / Под общ. ред. проф. Е.А. Мизиковского и М.В. Мельник. М.: Магистр, 2009. 382 с.
4. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2002. 640 с.
5. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.
6. Финансовый учет: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2008. 816 с.
7. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 576 с.
8. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57000 слов / С.И. Ожегов. Под ред. чл.-корр. АН СССР Н.Ю. Шведовой. 20-е изд., стереотип. М.: Рус. яз., 1988. 750 с.
9. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44 н.
10. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26 н.
11. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153 н.
12. Положение по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126 н.
13. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2003. 525 с.
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2007. 592 с.
15. Палий В.Ф. Оценка в бухгалтерском учете / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2007. № 3. С. 56–59.

#### **CONCEPTUAL FOUNDATIONS OF VALUATION AS AN ELEMENT OF THE ACCOUNTING METHOD**

*E.S. Druzhilovskaya*

The article deals with theoretical aspects of valuation of accounting objects. The author presents her own point of view on conceptual foundations of valuation as an element of the accounting method.

*Keywords:* valuation of accounting objects, valuation types, valuation methods, valuation classification.