

Тема 4

"Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета"

**ОЦЕНКА ЭТО СПОСОБ
ОТРАЖЕНИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА
В *ДЕНЕЖНОМ ВЫРАЖЕНИИ*
НА ОСНОВЕ ИХ
НАТУРАЛЬНЫХ ИЗМЕРИТЕЛЕЙ**



Оценка имущества и обязательств
производится организацией **для**
их отражения в бухгалтерском
учете и бухгалтерской
отчетности в денежном
выражении

**Правила оценки
имущества и
источников его
формирования
устанавливаются
нормативными актами
- положениями по
бухгалтерскому учету**

Стоимостные методы измерения

Имущества организации и источников его образования основаны на единых методологических подходах к формированию оценки конкретных объектов бухгалтерского учета:

- * основных средств,**
- * нематериальных активов,**
- * материалов,**
- * готовой продукции,**
- * товаров отгруженных**
- * проданной продукции и т.д.**

ОЦЕНКА указанных объектов производится, как правило:

по фактической (первоначальной) стоимости (себестоимости)

в сумме денежных средств, уплаченной или начисленной при приобретении или производстве объекта

**Для обеспечения полезности информации
в соответствующих случаях оценка объектов может производиться:**



**По текущей
(восстановительной)
стоимости
(себестоимости)**



**По текущей
рыночной
стоимости
(стоимости
реализации)**

Текущая (восстановительная) стоимость (себестоимость)

**равна сумме денежных
средств, которая должна быть
уплачена на дату составления
отчетности в случае
необходимости замены какого-
либо объекта**

Текущая рыночная стоимость (стоимость реализации)

**равна сумме денежных средств,
которая может быть получена в
результате продажи объекта или при
наступлении срока его ликвидации.
При отсутствии иной базы измерения
для оценки отдельных объектов
может быть использована
дисконтированная стоимость**

Дисконтирование

**это средство определения
любой стоимостной величины
на некоторый момент времени
при условии, что в будущем она
составит заданное значение**

Оценка имущества, **приобретенного за плату**, осуществляется путем суммирования фактически произведенных ***расходов на покупку***

Фактическая себестоимость приобретения



Стоимость покупки

Транспортировка

Услуги посредников

Погрузка

Разгрузка

Оценка имущества, полученного
безвозмездно осуществляется
по ***рыночной стоимости*** на дату
оприходования



Оценка имущества, **произведенного**
в самой организации,
осуществляется по **СТОИМОСТИ ЕГО**
ИЗГОТОВЛЕНИЯ



По амортизируемым объектам используется **остаточная стоимость**, которая определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации

**Остаточная
стоимость**

=

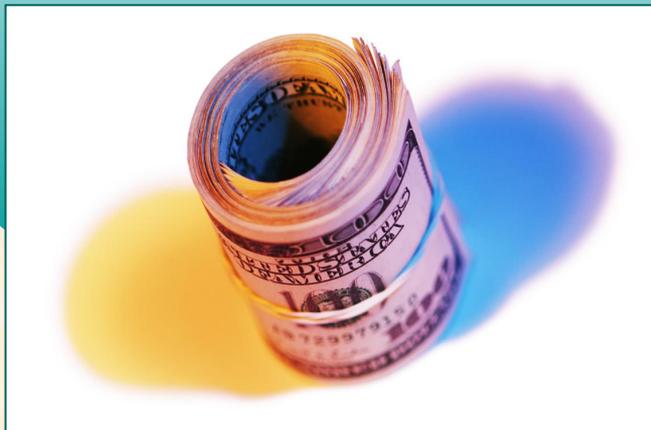
**Первоначальная
(восстановительная)
стоимость**

-

Амортизация

Начисление **амортизации**
основных средств и
нематериальных активов
производится независимо от
результатов хозяйственной
деятельности организации
в отчетном периоде

Особым образом
производится оценка
валютных операций



Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется **в рублях** на основании пересчета иностранной валюты в рубли по **курсу Центрального банка** Российской Федерации на дату совершения операции

Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета



Основные средства

Стоимость определяется на момент их приобретения и оценка сохраняется на этом уровне до тех пор, пока они не будут переоценены, проданы или списаны по причине негодности

Материально-производственные запасы

Фактическая себестоимость

формирование

формирование

**Счет 15
«Заготовление и
приобретение
материалов»**

**Счет 10
«Материалы»**

Материально-производственные запасы

в текущем учете отражаются, как правило, по **учетной** стоимости.

Фактическая себестоимость приобретения определяется только в конце отчетного периода, после чего рассчитывается **отклонение** фактической себестоимости.

Рассчитанное отклонение списывается в соответствии с направлением списания материалов на основе процентов отклонений

Готовая продукция

Оценивается на основе **калькуляции** ее себестоимости. Эта калькуляция осуществляется на счете 20 «Основное производство», в дебет которого списываются все затраты на производство.

Особым образом списываются в конце отчетного периода (Д20 К 25 и Д 20 К 26) собранные общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Они распределяются между объектами калькуляции пропорционально установленным в учетной политике базам

материалы

**Зарплата
рабочих**

Д Счет 25

К

Д Счет 26

К

Д 20«Основ.пр-во» К

Прямые
затраты

Общепро-
изводст-
венные

Общехо-
зяйст-
венные

Обязательства

Правила оценки
зависят от того, когда и
для каких целей
производится
оценка



Обязательства

при постановке на бухгалтерский учет

– в суммах, обусловленных договором,
установленных по соглашению сторон,

участвующих в сделке

(ст. 155, 424 ГК РФ)

Обязательства

В процессе использования и при составлении бухгалтерской отчетности:



В бухгалтерском учете:

уменьшается или увеличивается на сумму **процентов** (доходов), предусмотренных к получению на соответствующие отчетные даты до момента завершения сделки (гашения обязательств)



В бухгалтерской отчетности

корректируется на сумму **резерва по сомнительным долгам** в случае, если резерв образуется по дебиторской задолженности, сомнительной к возврату

Выход