

Кундря-Висоцька, О.П. Оцінка як методичний інструмент обліку у сучасних умовах [Текст] / О.П. Кундря-Висоцька, М.М. Колос // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України: зб. тез доповідей XI Всеукраїнської науково-практичної конференції (30 - 31 жовтня 2008 р.): у 2-х т. – Суми: УАБС НБУ 2008. – Т. 2 – С. 77-78.

*О.П. Кундря-Висоцька, М.М. Колос, канд. екон. наук, доц.,  
Львівський інститут банківської справи  
Університету банківської справи НБУ*

## **ОЦІНКА ЯК МЕТОДИЧНИЙ ІНСТРУМЕНТ ОБЛІКУ В СУЧАСНИХ УМОВАХ**

Із зростанням обсягів корпоративного сектора економіки України роль оцінки як методологічного інструмента набуває якісно нового значення. Це обумовлено тим, що акціонерним товариствам необхідна об'єктивна оцінка капіталу.

Слід зауважити, що в діяльності вітчизняних бухгалтерів і економістів сформувались досить спрощені погляди щодо оцінки. У більшості підручників з теорії бухгалтерського обліку зазвичай зазначалось, що оцінка і калькуляція є способами вартісного вимірювання об'єктів бухгалтерського обліку. При цьому суть і значення цього важливого прийому не розглядалися. Необхідність проведення ринкових оцінок несправедливо ігнорувалась, і від часів становлення радянської влади за основу був прийнятий метод оцінки за собівартістю, запропонований Рудановським, що “дожив” до економічних реформ.

Вперше про можливість використання в Україні різних методів оцінки майна вказується в ст. 20 Закону України від 04.03.92 “Про приватизацію майна державних підприємств”, а саме: “Визначення початкової ціни об'єкта приватизації або розміру статутного фонду господарського товариства, що створюється на основі державного підприємства, здійснюється на підставі оцінки у відновній вартості основних фондів за вирахуванням їх зношення, фактичної вартості оборотних фондів та врахування дебіторської та кредиторської заборгованості відповідно до методики, що затверджується Кабінетом Міністрів України. У випадках, передбачених Державною та місцевими програмами приватизації, початкову ціну майна державного підприємства може бути змінено з урахуванням потенційної прибутковості”.

Отже, в Україні історично склався і зараз використовується затратний метод. Проте з початком економічних реформ і переходом до ринкових відносин (зокрема, це пов'язано і з приватизацією) виникла необхідність застосовувати інші методи оцінки, що практикуються в зарубіжних країнах. Слід зауважити, що світовий досвід свідчить про неможливість застосування на практиці кожного окремо взятого варіанта оцінки. Тому пропонується при здійсненні оцінки об'єкта застосовувати паралельно всі методи з метою визначення більш реальної вартості (табл. 1). Однак при використанні кожного з методів необхідно враховувати нормативно-законодавчу базу України, специфіку ринкової трансформації.

## Характерні ознаки методів оцінки

Метод оцінки	Характеристика
<i>За собівартістю (історичний метод)</i>	База оцінки – сума витрат на придбання (виготовлення) об'єкта
<i>Метод потенційної прибутковості (капіталізації доходу)</i>	Капіталізація доходу – це процес перерахунку потоку майбутніх доходів в єдину суму поточної вартості. База оцінки: 1) сума майбутніх доходів; 2) час отримання доходів; 3) тривалість часу отримання доходів
<i>Метод аналогів продажів</i>	Метод оцінки ринкової вартості базується на даних про недавні угоди

Отже, оцінюючи об'єкти, необхідно враховувати три методи з метою визначення найбільш реальної ціни. Істотне місце у дослідженні економічного змісту і механізму займає застосування методологічного інструмента **оцінки активів через формування резервів**. По-перше, формування резервів примушує корпоративну структуру якнайточніше визначати реальність ситуації щодо вартості активів; по-друге, підвищує ступінь відповідальності працівників вищого та середнього менеджменту з огляду на те, що за результатами проведеної операції їм необхідно обґрунтувати власні рішення та дії; по-третє, сприяє своєчасному коригуванню стратегії діяльності корпоративного управління.