

Экономисты стран СНГ озабочены отсутствием механизма воздействия и контроля со стороны государства за процессами использования накопленных амортизационных отчислений. Так, в Российской Федерации предлагается изымать у предприятий денежные средства, эквивалентные суммам начисленной амортизации, в централизованный фонд при Министерстве финансов Российской Федерации. Для смягчения негативных последствий отвлечения средств из оборота предполагается предоставить предприятию право «выкупить» свои же денежные ресурсы за некоторую плату из этого фонда на текущие нужды.

На наш взгляд модель формирования и использования амортизационного фонда в нашей стране более эффективная, чем в России. Однако вместе с тем проведение новой амортизационной политики на данном этапе экономического развития невозможно без постоянно-организационно - административного руководства воспроизводственными процессами на макро-, мезо- и микроуровнях. Эффективное использование совокупности всех рычагов воздействия позволит обеспечивать полное использование амортизационных фондов на инвестиционные цели, предотвращать увеличение их остатков у отдельных субъектов хозяйственной деятельности, исключая неоправданный рост себестоимости продукции, работ, услуг и соответствующее падение рентабельности.

В условиях совершенствования бухгалтерского учёта и перехода на международные стандарты необходимо проведение его модернизации.

Предстоящий экономический союз Беларуси и России также предполагает наличие общих подходов и методов ведения бухгалтерского учёта. Особого внимания требует рассмотрение амортизационного фонда и нахождения общего пути его формирования и использования.

In condition of the improvement of the accounting and transition on international standards necessary undertaking to its modernizations. The Forthcoming economic alliance Belarus and Russia also expects presence general approach and methods of conduct of the accounting. The Person of attention requires consideration of the amortization fund and findings of the general way of its shaping and use.

Литература:

1. Коротаев С. Бухгалтерский и налоговый аспекты амортизационного фонда // Информбанк. 4.07.2003. № 50. С. 17 – 20.
2. Ладутько Н.И., Крупнова А.В., Борисевский П.Е., Ладутько Е.Н., Бухгалтерский учёт / Под общ. ред. Ладутько Н.И. – 4 изд., перераб. и доп. – Мн.: ООО «СУ А-ИНФОРМ». 2004.- 742 С.
3. Панина Н. Воспроизводственный аспект новой амортизационной политики // Экономическая политика. 19.08.2003. № 63.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРЕОЦЕНКИ И УЧЕТА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Автор: Титко Андрей Викторович
Научный руководитель: Х.П. Гулевич, ст. преподаватель
УО «Барановичский государственный университет»

В условиях рыночной экономики необходима реальная оценка основных средств. В связи с этим периодически проводят переоценку основных средств по восстановительной стоимости, в результате чего достигается единообразие в оценке одинаковых объектов, введенных в действие в разное время. Переоценку основных средств следует проводить в соответствии с указаниями Министерства статистики и анализа Республики Беларусь. Восстановительная стоимость представляет собой стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

Первая переоценка основных средств в стране была проведена по состоянию на 1 октября 1925 года. В итоге переоценки 1925 года стоимость основных средств увеличилась примерно в 2,5 раза. При проведении переоценки были допущены определенные

ошибки: в состав объектов, подлежащих переоценке, включались основные средства, непригодные к дальнейшему использованию ввиду их сильной изношенности; износ в ходе переоценки определялся неточно, главным образом экспертным путем; сроки службы для значительной части основных средств не устанавливались или были установлены неправильно — не соответствовали реальным; отсутствовал единый центр по руководству переоценкой, что приводило к завышению стоимости основных средств предприятий, поскольку амортизационные отчисления оставались в их распоряжении.

Вторая переоценка основных средств была проведена по состоянию на 1 января 1960 года. По результатам переоценки восстановительная стоимость основных средств превысила их первоначальную стоимость в целом на 12%.

Переоценка на 1 января 1972 года ставила задачу учета морального износа оборудования. В связи с этим основным методом переоценки активной части основных средств был метод прямой оценки по специально разработанным сборникам и ценникам. По результатам переоценки стоимость большей части основных средств увеличилась на 11%.

Дальнейшие переоценки производились уже в суверенной Беларуси. Первая из них была предусмотрена постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 марта 1992 года. Отличительной ее особенностью было то, что переоценке подвергались не только действующие основные средства, но и находящиеся на консервации, в резерве или запасе, в незавершенном строительстве.

Переоценка основных средств в нашей стране проводится уже более 10 лет на основании ежегодных постановлений Совета Министров Республики Беларусь.

Переоценка основных средств по состоянию на 1 января 2005 года была проведена в целях создания экономически обоснованных условий для воспроизводства основных средств и осуществления инвестиционной деятельности, определения реальной стоимости и обеспечения единства в проведении переоценки основных средств, незавершенных строительством объектов и неустановленного оборудования организаций независимо от организационно правовой формы и формы собственности.

По состоянию на 1 января 2005 года восстановительная стоимость каждого объекта основных средств определялась по усмотрению организации одним из следующих методов: методом прямого пересчета стоимости отдельных объектов по ценам, сложившимся на 1 января 2005 года на новые объекты, аналогичные оцениваемым, и документально подтвержденные организацией; методом индексации первоначальной стоимости отдельных объектов с применением коэффициентов измерения стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2005 года, дифференцированных по группам основных средств, периодам принятия основных средств к бухгалтерскому учету; методом пересчета первоначальной стоимости в иностранной валюте отдельных объектов по курсу Национального банка Республики Беларусь по состоянию на 31 декабря 2004 года.

Использование трех названных методов переоценки основных средств привело к тому, что восстановительная стоимость одного и того же переоцениваемого объекта определялась не реальным обесценением денег, а избранным методом переоценки. Организация могла выбрать тот метод переоценки, в соответствии с которым стоимость основных средств может быть в большей или меньшей зависимости от стоящих целей и задач. В особенности это имело значение для оценки стоимости объектов государственной собственности при проведении приватизации, в основе которой базой для оценки основных средств являлась их остаточная стоимость, определяемая по данным последней переоценки.

При проведении переоценки по состоянию на 1 января 2005 года переоценке подлежали все основные средства, числящиеся на балансе организации, независимо от их технического состояния (в том числе самортизированные), как действующие, так и нахо-

дящиеся в ремонте, запасе, на консервации, в стадии модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, т.е. независимо от сроков службы. Это означает, что устаревание оборудования, окупившее себя финансово (через амортизацию), и требующее постоянных и неограниченных затрат на ремонт, увеличивающих себестоимость продукции, работ, услуг оценивалось не реально и делало активы предприятия привлекательными для инвесторов.

Ежегодная переоценка основных средств с использованием единых коэффициентов для всех объектов, входящих в соответствие с их Временным классификатором в большие группы без учета сроков службы создает необоснованно завышенную стоимость. Получается, что для используемых объектов основных средств сроком службы более 20 лет и со сроком службы три года устанавливается один и тот же коэффициент переоценки.

Учитывая, что коэффициент износа основных средств, например на предприятии промышленности, превышает 60%, вряд ли правомерно для их переоценки использовать только критерий обеспечения денег. В целях устранения этого недостатка необходимо корректировать коэффициенты для переоценки основных фондов с учетом не только обесценение денег, но и срока службы объектов. Расчет коэффициента переоценки целесообразно проводить по формуле:

$$K_{пер} = 1 + \frac{1}{C_{рф}},$$

где $K_{пер}$ — коэффициент переоценки конкретного объекта или группы основных фондов;

$C_{рф}$ — фактический срок службы [2, с.41]

При этом в первый год эксплуатации коэффициент переоценки рекомендуется не устанавливать.

Полностью износившиеся основные средства не должны переоцениваться, так как они уже полностью перенесли свою стоимость в виде амортизационных отчислений на изготавливаемую продукцию и не принимают участие в кругообороте средств организации. Поэтому их стоимость должна уменьшиться на коэффициент уценки. Это же относится к основным средствам, находящимся в запасе, на консервации, в стадии модернизации. [2, с.41]

Предложенная формула обеспечивает сопоставимость годового коэффициента переоценки со сроком службы основных средств. По мере увеличения срока службы объекта коэффициент переоценки будет уменьшаться.

Переоценка основных средств имеет положительные и отрицательные последствия. Положительным является то, что переоценка основных средств показывает реальную стоимость основных средств, для этого выработаны соответствующие механизмы.

Отрицательным является то, что увеличивается сумма налога на недвижимость, уменьшается сумма налога на прибыль, так как из балансовой прибыли для цели налогообложения вычитается сумма налога на недвижимость.

В целях совершенствования переоценки основных средств предлагается группировать их по срокам эксплуатации объектов. При этом классификацию групп рекомендуется осуществлять в зависимости от сроков службы [2, с.42]

С учетом большого удельного веса переоценки основных средств в собственных источниках, а также обеспечения покрытия внеоборотных активов на 80% суммой переоценки статей баланса в целях повышения управления финансовым состоянием возникает практическая потребность формирования ее величины на отдельном специальном счете и субсчетах к нему.

В настоящее время переоценка основных средств отражается на счете 83 «Добавочный фонд» и на сумму увеличения стоимости основных средств производится запись:

дебет счета 01 «Основные средства»,
кредит счета 83 «Добавочный фонд».

На сумму увеличения износа производится запись:

дебет счета 83 «Добавочный фонд»,
кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

Прирост стоимости основных средств в результате проводимых переоценок отдельно в учете не выделяется. Отдельные промышленные предприятия к счету 83 «Добавочный фонд» открывают субсчета, на которых отражают остаток сумм переоценки, прирост стоимости внеоборотных активов в результате проведения переоценок. Вместе с тем в составе источников средств не может отражаться прирост стоимости активов. Эту величину прироста активов за счет переоценки необходимо отражать в активе баланса. С этой целью рекомендуется открывать отдельный пассивный счет

85 «Переоценка внеоборотных активов» и субсчетов к нему:

85.1. Переоценка внеоборотных активов основного вида деятельности;

85.1.1. Переоценка основных средств основного вида деятельности

85.2. Переоценки активов инвестиционной деятельности;

85.2.1. Переоценка капитального строительства;

85.3. Переоценка активов социально-культурной деятельности;

85.3.1 Переоценка основных средств жилого фонда и социально-культурной деятельности [2, с.43]

В первом разделе баланса целесообразно открыть счет 06 «Стоимость внеоборотных активов за счет переоценки» и субсчета к нему:

06.1. Основные средства основного вида деятельности за счет переоценки;

06.2. Основные средства инвестиционной деятельности;

06.3. Основные средства социально-культурной деятельности [2, с.44]

Использование в учетно-аналитической практике системы счетов по переоценке основных средств позволит достоверно формировать финансовое состояние предприятия с учетом доли основных средств, покрываемых собственными источниками, в том числе за счет переоценки, которая участвует в процессе кругооборота средств предприятия только в размере годовых сумм амортизационных отчислений, занимающих 8-10% в составе затрат на производство.

Изложенное выше позволяет обосновать следующие направления по совершенствованию проводимой переоценки основных средств на предприятиях Республики Беларусь по следующим направлениям: приближение измененной стоимости основных средств после переоценки к реальной их стоимости; использование единого метода переоценки; в связи с уменьшением темпов инфляции увеличение сроков проведения переоценок основных средств до 5 лет; установление индексов переоценки основных средств с учетом сроков их фактической эксплуатации.

Литература:

1. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 3-е изд., переработанное и дополненное. // О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. — Мн.: Амалфея, 2005.
2. Ванкевич В. Совершенствование переоценки основных средств и методик ее учета. // Финансы, учет, аудит. 2005. № 9. с.40
3. Дорофеев В.Г., Н.Н. Стрельская. Целесообразность и эффективность ежегодной переоценки основных средств субъектов предпринимательской деятельности. // Бухгалтерский учет и анализ. 2005 № 5. с.51
4. Зиневский А.В. История и целесообразность проведения ежегодной обязательной переоценки основных средств в современных условиях. // Бухгалтерский учет и анализ. 2005. № 7 с.31