

Наш пример наглядно показывает, как варьирование в определении данного критерия отражается на уровне себестоимости продукции в краткосрочном периоде.

Аналогичным образом на уровень себестоимости влияют и выбранные способы начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, которые могут осуществляться линейным и нелинейным способом.

Учет доходов и расходов по разным видам деятельности предполагает раздельный или общий учет затрат по видам деятельности.

Оценка производственных запасов зависит от специфики производства. Если масштабное предприятие и непрерывный процесс производства, в этом случае целесообразно учитывать производственные запасы по учетным ценам с расчетом отклонений. Если малое предприятие (нет большого объема производства), целесообразно оценивать производственные запасы по фактической себестоимости.

Отгрузка запасов в производство осуществляется двумя способами: по средневзвешенным ценам и методом ЛИФО. На мой взгляд, наиболее предпочтительным является метод ЛИФО, так как по средневзвешенным ценам процесс расчета стоимости использованных на производство материальных ресурсов более трудоемкий, что может потребовать дополнительных затрат труда.

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов может производиться по видам деятельности, по подразделениям, по отдельным видам выпускаемой продукции или объектам выполняемых работ пропорционально материальным затратам или пропорционально материальным и трудовым затратам. Предприятие может самостоятельно определить приемлемую для учета базу распределения накладных расходов. Выбранный метод должен оптимально соответствовать формированию действительной фактической себестоимости произведенной продукции или выполненных работ, услуг.

Для предприятия немаловажным является определение в учетной политике и аспектов налогового учета. В интересах предприятия максимально приблизить налоговый учет к бухгалтерскому учету, что также определяется в учетной политике предприятия.

Литература

1. Закон РБ от 22.12.1991 г. № 1330-XII «О налогах на доходы и прибыль».
2. Закон РБ от 19.12.1991 г. № 1319-XII «О налоге на добавленную стоимость».
3. Закон РБ от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное постановлением Минфина РБ от 17.04.2002 г. № 62.
5. Налоговый кодекс РБ от 19.12.2002 г. № 166-З.
6. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденная постановлением Минфина РБ от 17.07.2007 г. № 114.
7. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Минэкономики РБ, Минфина РБ, Минстата РБ и Минстройархитектуры РБ от 23.11.2001 № 187/110/96/18.

УДК [657.371+657.92]:65.016.7

Воронина К.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Галец О.В.

ПРОБЛЕМА ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И ОЦЕНКИ АКТИВОВ ПРИ САНАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Актуальность выбранной темы обусловлена следующими факторами: на современном этапе социально-экономического развития нашего общества главной проблемой является обеспечение сохранности хозяйственных ресурсов, их рационального и экономического использования, предотвращение непроизводительных расходов сырьевых, топливных и других материальных ценностей. Особенно остро эта проблема выражена на предприятиях, которые несут убытки и находятся на грани ликвидации.

В настоящее время, к таким предприятиям применяют меры санации.

В Республике Беларусь по Закону: «Санация - процедура конкурсного производства, предусматривающая переход права собственности, изменение договорных и иных обязательств, реорганизацию, реструктуризацию или оказание финансовой поддержки должнику, осуществляемая для восстановления его устойчивой платежеспособности и урегулирования взаимоотношений должника и кредиторов в установленные сроки». Данное понятие применимо только в условиях действующего законодательства, так как в целом экономическая категория «санация» имеет более широкое определение.

Санация вводится хозяйственным судом при наличии оснований решением собрания кредиторов либо по собственной инициативе.

При санации производится процесс передачи функций по управлению организацией антикризисному управляющему. Этот специалист, владеющий специальными знаниями и наделенный судом, кредиторами большими полномочиями, обеспечивает выживание организации как экономического организма в целом или частично, обеспечивает заключение мирового соглашения между должником и кредиторами, добивается достижения лучших условий реализации активов должника, чем при ее ликвидации.

Однако санация проводится лишь в крайних случаях, так как это весьма большой риск для инвесторов, вливающих свои денежные средства в убыточное предприятие, никто не дает стопроцентной гарантии в том, что предприятие выйдет из кризиса и вкладчики вернут свои вложения.

При санации предприятия возникает проблема правильной оценки состояния активов. В свою очередь она предусматривает проведение следующих аналитических процедур:

- инвентаризация наличия и состояния активов организации;
- оценка активов с учетом ликвидности;
- составление промежуточного баланса.

Между процедурами существует неразрывная связь и определенная последовательность. Составляемый управляющим промежуточный оценочный баланс строится на основе данных инвентаризации, оценки активов, а также на основе претензий кредиторов, предъявленных в пределах сроков их приемки. *Проблема оценки капитала коммерческой организации имеет большую историю.* Заемные средства в активе баланса организации, с одной стороны, и собственные, с другой, в основе имеют различную оценку. Собственные средства согласно международным концепциям финансового учета оцениваются по фактической стоимости на дату приобретения. Заемные оцениваются с учетом реальной стоимости на дату отражения в учете. Для многих пользователей финансовой отчетности коммерческой организации важно знать, чему равна величина собственного капитала.

Для решения этой проблемы в Республике Беларусь была введена категория «чистые активы», т.е. величина, определяемая путем вычитания из суммы активов юридического лица, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету. Однако данная трактовка чистых активов имеет несколько недостатков. Главный из них тот, что исходной информацией для расчета чистых активов служат данные бухгалтерского учета, которые переносят погрешность оценки в дальнейшем на результат расчетов - величину чистых активов.

Имущество предприятия может оцениваться по :

Первоначальной стоимости - это сумма фактических затрат на строительство или приобретение объекта основных средств, включая расходы по доставке и установке, т.е. это фактические затраты организации в момент ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Восстановительной стоимости - это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (по действующим ценам). Восстановительная стоимость - это стоимость основных средств после переоценки.

Остаточной стоимости - это фактическая, реальная стоимость основных средств на отчетную дату. В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются, их потребительная стоимость постоянно уменьшается, а остаточная стоимость представляет собой первоначальную (восстановительную) стоимость за вычетом сумм износа (амортизации) по объектам основных средств. Амортизацию основных средств отражают в бухгалтерском учете обособленно от их первоначальной стоимости.

Занимаясь процессом подготовки и проведения процедуры банкротства организации, внешний управляющий обязан иметь четкое представление о наличии и состоянии активов организации. Удовлетворение кредиторов по их претензиям возможно за счет реально имеющегося имущества организации с учетом его ликвидности и технического состояния. Основу такой информации может представить инвентаризация имущества организации и его финансовых обязательств.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации производится в соответствии с действующим законодательством.

При инвентаризации обязательств организации необходимо произвести расчет неоплаченных отпусков с работниками организации. Данные затраты организация будет нести в случае ликвидации, и учет данных затрат необходим. Затраты по неоплаченным отпускам относятся ко второй очереди.

Долги предприятию-должнику при ликвидации должны быть возвращены или списаны. В составе дебиторской задолженности имеются неполученные организацией средства.

На стадии проведения инвентаризации при осуществлении процесса банкротства необходимо выявить реальную стоимость активов, вложенных в другие предприятия, и возможность их востребования обратно при ликвидации предприятия. Реальная оценка финансовых вложений в отдельных случаях может стать источником для прекращения ситуации банкротства, так как созданные несколько лет назад и успешно функционирующие предприятия, накопившие значительные активы, обязаны отразить в этих активах долю предприятия-должника и вернуть данные денежные средства или выделить соответствующую долю имущества.

Проведение инвентаризации целесообразно в период наблюдения, когда на основе анализа неплатежеспособности и деловой активности должника получены отрицательные данные. В такой ситуации проведение инвентаризации временным управляющим является обязательной процедурой.

Непосредственно Законом «О несостоятельности (банкротстве)» проведение инвентаризации не оговорено, однако ст. 62 предусматривает проведение анализа финансового состояния должника на предмет определения достаточности принадлежащего ему имущества для покрытия судебных расходов, расходов на выплату вознаграждения

управляющему. Это весьма важно, так как выводы без проведения инвентаризации и оценки активов и обязательств обосновать невозможно.

Мероприятия по досудебному оздоровлению ОАО «Остромичи» на 2007 год

На практике многие предприятия не доходят до санации, получая положительные результаты в период досанационных мер. Рассмотрим подробнее мероприятия, проводимые по досудебному оздоровлению на примере ОАО «Остромичи». Предприятие является открытым акционерным обществом по производству сельскохозяйственной продукции, главным органом управления которого является собрание акционеров.

Анализ годового баланса за 2006 год, а также приложения к балансу - «Отчет о прибылях и убытках» можно сделать вывод, что в этот период предприятие находилось в убытках:

Коэффициент ликвидности равен 21%

Рентабельность составляет 0,36%

Прибыль от реализации товаров (2006 г) составила -293 млн. руб.

Себестоимость превысила выручку на 12%

Рассмотрев и проанализировав выполнение основных плановых производственно-финансовых показателей за 2006 год, дирекцией ОАО «Остромичи» в целях повышения эффективности сельскохозяйственного производства намечено проведение ряда мер, позволяющих стабилизировать финансовое положение в 2007 году. (рисунок-слайд)

Анализируя деятельность предприятия после досудебного оздоровления (2007 год) можно пронаблюдать увеличение прибыли на 421 млн. руб. или 56%, внереализационные доходы - на 8%, а себестоимость – возросла на 13%, что меньше, чем выручка от реализации ПРУ, которая увеличилась на 32%. Коэффициент ликвидности составил 32,7%, а рентабельность - 6,9%, что еще не соответствует нормативным значениям.

Данные показатели говорят о положительных изменениях сельскохозяйственного производства в ОАО «Остромичи».

Для дальнейшего развития положительных показателей можно предпринять следующие меры:

- лизинг необходимого оборудования, для увеличения объема производства;
- увеличение реализации оборотных активов, для увеличения денежных средств;
- сдачу в аренду излишних активов (машин, площадей) - что повлияет на увеличение прибыли;
- передачу неиспользуемых земельных ресурсов новым пользователям, что приведет к уменьшению затрат;
- перевод работников в сезонных производствах на суммированный учет рабочего времени, что будет способствовать увеличению прибыли.

Таким образом, досанационные меры оказали положительное влияние на финансовые результаты ОАО «Остромичи». Организация смогла самостоятельно выйти из кризисного состояния и санационные меры не были введены.

Литература

1. Валдайцев С.В. «Оценка бизнеса». – М. – 2008.
2. Кивачук В.С. «Анализ финансово хозяйственной деятельности коммерческой организации в условиях банкротства». – Брест. – 2001.
3. Кивачук В.С. «Оздоровления предприятия Экономический анализ». - Мн. – 2006.
4. Кивачук В.С. «Санация предприятия в условиях кризиса». – Брест. – 2005.

Наименование мероприятия ЖИВОТНОВОДСТВО	Срок исполнения	Выполнение мероприятий
<p>1. Создание прочной кормовой базы за счет расширения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Посевов кукурузы до 440 га, посевов однолетних до 280 га, имеется многолетних трав на зеленую массу 140 га. • увеличение посевов люпина кормового на 120 га, который будет использоваться для приготовления комбикорма собственного производства, как основной белковый корм, вместе с кормовыми добавками и зерном фуражным. 600 тонн комбикорма собственного производства будет выделено животным для скармливания. Будет заготовлено сенажа-380 тонн, силоса-7400 тонн, обеспеченность сенажом-1,7 раза, силосом 1,5 раза. На зимнее стойловое содержание будет заготовлено 20 ц к. ед. на 1 условную голову: <p>1. усилии контроля за качеством заготавливаемых кормов, их рациональным расходованием. 85% травянистых кормов будет заготовлено I классом</p>	<p>На протяжении года</p>	<p>Посеяно кукурузы 410 га, однолетних 280 га, многолетних 140 га. Площадь посева люпина кормового составила 120 га.</p> <p>По состоянию на 01.01.2008 года Заготовлено сенажа: 2882 тонн (+1133 тонны к уровню 2006 года), сено-596 тонн (+152 тонны), силоса-6977 т (+ 203 т)</p>
<p>2. Увеличение поголовья КРС на 30 %, в т.ч. дойное стадо на 11%-600 голов, за счет ввода в основное стадо высокопродуктивных первотелок. Планируется закупить в племяхозах 50 голов нетелей (110 голов Собственного воспроизводства). Общее поголовье КРС составит 2200 голов. Помещения для увеличения поголовья имеются: рост производства молока составит 130 % (+ 395 тонн к 2006 году. Удой на 1 корову составит 4000 кг Рост валового производства мяса составит 147% (+ 77 тонн). Среднесуточный привес составит на 580 грамм (+ 180 грамм.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • улучшение качества реализуемой продукции: молоко в/к-85% (+12% к 2006 году), плюс 220 тонн, дополнительная выручка 88,0 млн. рублей (январь месяц 2007 года-85%), (рост к 2006 году-125 %), мясо в/у-80 % (рост к 2006 году- 133%)(+9%) плюс 	<p>на протяжении года</p>	<p>Закуплено 50 голов высокопродуктивных дойных коров</p> <p>Рост производства молока за год составил 129 %, или тонн к уровню 2006 года. Удой на 1 фуражную корову составил 4211 кг. (+807кг к 2006 году) Продукция выращивания молодняка КРС за год возросла на 121 % или на36,0 тонн</p>