

УДК 657

Анашко А.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Сапего И.И.

УО «Полоцкий государственный университет» г.Новополоцк

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Одним из приоритетных направлений фундаментальных научных исследований Республики Беларусь в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Совета Министров РБ от 17.05.2005 № 512, является разработка теоретико-методологических основ формирования и функционирования в РБ социально-ориентированной рыночной экономики. Развитие рыночной экономики и все большая интеграция РБ в мировое экономическое сообщество, необходимость привлечения зарубежных инвестиций требует от субъектов хозяйствования формирования полной и достоверной информации о своем имущественном положении, в частности величине стоимости основных средств, которая является базой для исчисления налога на недвижимость, суммы амортизационных отчислений, и, как следствие, оказывает непосредственное влияние на финансовый результат деятельности организации.

Одним из инструментов формирования стоимости основных средств является переоценка. Данная процедура является обязательной для всех субъектов хозяйствования, и главной ее целью является приведение амортизационных отчислений предприятия в соответствие с рыночной конъюнктурой для простого и расширенного воспроизводства. Однако на практике ежегодные переоценки основных средств нередко ведут к завышению стоимости имущества, что непосредственно сказывается на налоге на недвижимость предприятий, амортизационных отчислениях и, как следствие, на сумме прибыли, остающейся в распоряжении организации.

В связи с этим целью данной работы является проведение теоретического и практического исследования существующей практики переоценки основных средств в условиях антикризисного управления предприятием и разработка рекомендаций по ее совершенствованию.

В соответствии с Указом Президента Республики от 20 октября 2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования» предусматриваются следующие методы переоценки основных средств:

- 1) прямой оценки – с привлечением профессионального оценщика или самостоятельно организацией;
- 2) пересчета валютной стоимости – пересчет стоимости объектов имущества в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка;
- 3) индексный – с использованием коэффициентов Министерства статистики и анализа.

Каждое предприятие имеет право самостоятельно выбирать наиболее приемлемый метод переоценки основных средств, однако зачастую различные методы могут предопределить различные восстановительные стоимости данных активов. Практика показала, что при переоценке одного и того же объекта различными методами восстановительная стоимость получается различной и может в несколько раз отличаться как в большую, так и в меньшую сторону.

Наиболее достоверные сведения о стоимости имущества дает метод прямой оценки. Однако его применение сопряжено с дополнительными затратами предприятия на услуги профессиональных оценщиков, что зачастую бывает весьма проблематичным для предприятий, работающих в условиях кризиса.

Наиболее часто предприятия используют индексный метод переоценки. Это связано с тем, что данный метод позволяет провести переоценку с минимальными трудовыми и денежными затратами. Однако в данном случае предприятия рискуют получить восстановительную стоимость, которая не будет соответствовать реальной стоимости основных средств. По данным Белорусского общества оценщиков остаточная стоимость основных средств по офисному оборудованию иногда до 4 раз выше при применении индексного метода по сравнению с методом прямой оценки.

Таким образом, перед предприятием встает важный вопрос о выборе оптимального метода переоценки для тех или иных объектов основных средств.

Проведенное исследование позволило рекомендовать методику оптимального выбора метода переоценки. В связи с этим до проведения переоценки необходимо проанализировать структуру и состояние основных средств и выявить объекты, оценка которых прямым методом нецелесообразна.

В основе разработанной методики лежит метод Парето, так называемый ABC-анализ, рассматриваемый в работах Вегеры С.Г. Суть данного анализа заключается в том, что основные средства последовательно группируются в порядке уменьшения стоимости. Первые 10 % инвентарных единиц, в совокупном количестве основных средств, относят к категории А, следующие 20 % – к категории В и оставшиеся 70 % – к категории С.

Данная методика классификации основных средств была применена к основным средствам НРУПТН «Дружба», и были получены следующие результаты, представленные в таблице 1:

Таблица 1. Результаты анализа основных средств НРУПТН «Дружба»

Категория основных средств	Инвентарные единицы основных средств		Стоимость основных средств, руб.	
	Количество	Доля, %	Стоимость, руб.	Доля, %
Категория А	1 183	9,98	567 059 427 340	93,24
Категория В	2 373	20,02	31 160 606 329	5,12
Категория С	8 296	70,00	9 956 832 055	1,64
Итого	11 852	100,00	608 176 865 724	100,00

Как видим, на 10% наиболее дорогостоящих единиц основных средств приходится более 93% стоимости всех основных средств, еще 20% основных средств занимают около 5% стоимости всех вложений в эти активы, и 70% наиболее дешевых основных средств занимают менее 2% стоимости. Представим данное соотношение графически (рисунок 1):



Рис. 1. Соотношение «количество-стоимость» основных средств

Главная рекомендация заключается в следующем: необходимо применить метод прямой оценки к основным средствам категории А, т.е. переоценивая лишь 10% основных средств прямой оценкой обеспечивается реальная оценка до 93% стоимости всего имущества предприятия. К основным средствам категории С целесообразно применить индексный метод, т.к. в эту группу входит подавляющее большинство инвентарных единиц (70 %), однако их доля в общей стоимости имущества незначительна.

Несмотря на то, что вышеизложенная методика (соотношение основных средств «количество-стоимость») позволяет переоценить более 90% стоимости всего имущества прямой оценкой, у предприятия остается значительная часть основных средств, которую придется переоценивать индексным методом и, как показывает практика, данный метод применяется предприятиями наиболее часто.

Однако применение данного метода зачастую сопровождается искажением стоимости имущества предприятия и несоответствием его реальной рыночной стоимости. Так, на практике нередко складывается ситуация, когда морально и физически устаревшие объекты основных средств стоят дороже их новых, более современных аналогов. Это связано с тем, что коэффициенты переоценки, публикуемые Министерством статистики и анализа, учитывают лишь инфляционные процессы обесценивания денег, тогда как реальная рыночная стоимость объектов основных средств в высокой степени зависит от других критериев, таких как физический и моральный износ, условия эксплуатации объекта и др.

С целью преодоления этого недостатка нами была разработана методика, позволяющая при определении восстановительной стоимости имущества дифференцировать коэффициенты в зависимости от времени постановки объекта основных средств на учет. Для этого возможно использование следующей формулы:

$$K' = K - \frac{1}{T_o}, \quad (1)$$

где K' – коэффициент переоценки с учетом даты постановки основного средства на учет; K – коэффициент переоценки, публикуемый Министерством статистики и анализа; T_o – остаточный срок службы, лет.

Таким образом, исходя из данной формулы, следует, что с увеличением фактического срока службы основного средства и уменьшением остаточного, коэффициент переоценки по нему будет уменьшаться, соответственно, и восстановительная стоимость будет меньше, а по полностью амортизированным объектам переоценка производиться вовсе не будет.

Нами был проведен расчет, как повлияет применение данных коэффициентов на деятельность НРУПТН «Дружба»: экономический эффект заключается в том, что восстановительная стоимость основных средств снизилась более чем на 2 млрд. руб., снизился налог на недвижимость более чем на 5 млн.руб., сумма амортизационных отчислений уменьшилась более чем на 66 млн.руб.

Заключительным аспектом нашего исследования был анализ влияния переоценки основных средств на налоговую нагрузку предприятия, т.к. в условиях тяжелого имущественного положения, дефицита высоколиквидных денежных средств зачастую налоговая нагрузка может оказаться непосильной для организаций, и ее минимизация является актуальной для большинства предприятий.

В результате расчетов были получены следующие выводы: если остаточный срок службы объекта основных средств меньше 31 года ($T_o < 31$), то переоценка данного объекта вызовет снижение налоговой нагрузки, и, соответственно, предприятию выгодно максимально увеличивать стоимость данного актива. И наоборот, при остаточном сроке службы больше 31 года, дооценка данного актива приведет к повышению налоговой нагрузки предприятия. Данные положения были также апробированы на деятельности НРУПТН «Дружба», что доказало экономический эффект от выборочной переоценки основных средств.

Практическая и экономическая значимость полученных результатов заключается в том, что основные положения и рекомендации, полученные в результате проведенного исследования, могут быть использованы в практической деятельности предприятий РБ, что позволит усовершенствовать аналитическую работу на предприятии, предотвратить отрицательные показатели деятельности, повысить эффективность хозяйствования.

УДК 657.42

Бахтала Н. С.

Науковий керівник: доцент Самородова Н. М.

Харківський інститут банківської справи Університету банківської справи Національного банку України

ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Анотація. Підвищення ефективності використання основних засобів є актуальним питанням, що впливає на техніко – економічні показники діяльності будь-якого підприємства. В статті запропоновані та обґрунтовані нові підходи до формування амортизаційної політики, шляхи вдосконалення обліку, аналізу та аудиту основних засобів на прикладі діючого підприємства.

Summary. The increase of efficiency of the use of basic facilities is an actual question, which influences on technique and economic indexes of any enterprise's activity. In the article are given and grounded the new approaches to the forming of depreciation policy, ways of perfection of account, analysis and audit of basic facilities by the example of operating enterprise.