

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ПЕРЕОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

А.А. Смирнов

Во всем мире достоверная информация об активах фирмы имеет стратегическое значение как для внутренних пользователей информации – для выработки оперативных управленческих решений, так и для внешних – привлечение потенциальных клиентов, инвесторов. Стоимость чистых активов также является фактором определения размера уставного фонда и ее сокращение ниже законодательно определенной величины может служить основанием для ликвидации организации. Изменение остаточной стоимости внеоборотных активов влияет на размер налога на недвижимость, в свою очередь сумма налога на недвижимость влияет на налогооблагаемую прибыль.

Как правило наибольший удельный вес в активах предприятий, как во всем мире, так и в Республики Беларусь занимают основные средства.

Величина основных средств измеряется как в натуральном, так и в стоимостном выражении. Но чтобы стоимость основных средств соответствовала реальности, её необходимо периодически корректировать в соответствии со складывающимся уровнем инфляции. Эту роль выполняет переоценка основных средств. При переоценке изменяются: первоначальная стоимость (после переоценки называемая восстановительной стоимостью), остаточная стоимость и сумма износа основных средств. При этом процент износа не изменяется, то есть пропорциональное соотношение восстановительной стоимости, остаточной стоимости и суммы износа после переоценки должно сохраниться таким же, как и до переоценки. Восстановительная стоимость основных средств, установленная при переоценке, считается первоначальной стоимостью после ее отражения в бухгалтерском учете. Восстановительная стоимость каждого объекта основных средств определяется по усмотрению организации одним из методов:

методом прямого пересчета стоимости отдельных объектов в цены, сложившиеся на 1 января текущего года на новые объекты, аналогичные оцениваемым и подтвержденные документально организацией, самостоятельно осуществляющей переоценку, или субъектами хозяйствования, занимающимися оценочной деятельностью (метод прямой оценки);

методом индексации первоначальной стоимости отдельных объектов с применением коэффициентов (индексов) пересчета стоимости основных средств, дифференцированных по группам основных средств, периодам ввода в эксплуатацию (индексный метод).

В условиях высокой инфляции возникает необходимость неоднократных переоценок основных фондов с целью определенной

компенсации их обесценивания и ослабления некоторых негативных тенденций в структуре затрат. Анализ показывает, что основной причиной несовершенства действующей методики переоценки является использование коэффициентов, рассчитанных на основе изменения цен на продукцию машиностроения, имеющую лишь отдаленное соответствие номенклатуре активной части основных фондов предприятий, что в значительной мере искажает их переоцененную стоимость.

На практике приходится иметь дело со значительными ценовыми искажениями, при которых стоимость бывшего в употреблении либо полностью изношенного оборудования после переоценки вплотную приближается, а порой превышает цену нового аналогичного оборудования (станки, приборы, вычислительная техника, транспортные средства).

Обобщение опыта переоценки основных фондов в экономически развитых странах позволяет отметить, что преимущественной формой оценки основных фондов являются рыночные методы.

Руководство многих предприятий поняло преимущество планирования результатов переоценки и все чаще стало обращаться к независимым экспертам-оценщикам. Метод прямой оценки применяется к активам различных субъектов хозяйствования: банков в целом и их отдельных филиалов, крупнейших заводов республики и малых предприятий независимо от форм собственности. При этом возможна оценка как одного компьютера или же сотен единиц различного оборудования, так и целых заводов.

Так, Белорусским обществом оценщиков, было проведено сравнительное исследование переоценки офисного оборудования несколькими методами. Во-первых, такой вид активов присутствует практически у любого субъекта хозяйствования. Во-вторых, в силу своей высокой технологичности офисное оборудование подвержено быстрому функциональному (моральному) износу, выражающемуся в большом уменьшении стоимости. В-третьих, коэффициенты (индексы) пересчета стоимости основных средств для него не отслеживаются, из-за чего при переоценке индексным методом необходимо использовать индекс группы 15. При этом по результатам переоценки более 1000 единиц офисного оборудования стоимость отдельной единицы в большинстве случаев оказалась завышенной в 2 и более раз. Подводя итоги этому исследованию были сделаны следующие выводы: при переоценке офисного оборудования индексным методом практически всегда (в 94%) результат не совпадает с результатами, полученными методами прямой оценки, а в большинстве случаев превышение составляет 2 и более раз (1,4 – 5,7).

Таким образом, при формировании учетной политики предприятия необходимо уделить должное внимание выбору того или иного метода переоценки основных средств, так как завышение восстановительной стоимости влечет за собой увеличение себестоимости продукции и, как следствие, потерю конкурентоспособности.