

Совершенствование методики оценки основных средств.

Автор: Советникова Елена Анатольевна, студентка кафедры экономики, УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»;

Руководитель: Трейтьякова Елена Витальевна, старший преподаватель кафедры экономики, УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»

В настоящее время в условиях рыночной экономики, когда характерна экономическая нестабильность, когда развитие сменяется периодом кризисов и катаклизмов, для нормального функционирования каждого предприятия необходимо наличие определенного количества основных средств. Основные средства, состоящие из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, которые участвуют в процессе производства, являются самой главной основой деятельности предприятия и требуют постоянной оценки.

Оценка основных средств - это определение стоимости основных средств предприятия для целей учета и анализа, экономических расчетов и прогнозов, формирования обобщающих отраслевых и народно-хозяйственных показателей [1, стр.22 - 29].

Оценка и улучшение использования основных средств решает широкий круг экономических проблем, направленных на повышение эффективности производства: увеличение объема выпуска продукции, рост производительности труда, снижение себестоимости, экономию капитальных вложений, увеличение прибыли и рентабельности капитала и, в конечном счете, повышение уровня жизни общества, поэтому данная тема является наиболее актуальной на сегодняшний день.

Анализ основных средств может проводиться по нескольким направлениям, комплексная разработка которых позволяет оценить структуру, динамику и эффективность их использования на любом предприятии.

В практике учета и планирования воссоздания основных средств промышленности используются как денежные, так и натуральные, показатели, поскольку основные средства в производственном процессе выступают не только как носители стоимости, но и как совокупность определенных средств труда.

Денежная оценка основных средств необходима для учета их динамики, планирования расширенного воссоздания, установления износа, начисления амортизации, определения себестоимости продукции и рентабельности предприятия, а также для осуществления хозяйственного расчета [2, стр.13 - 24].

В связи с длительным участием основных средств в процессе производства, их постепенным изнашиванием, а также с изменением за этот период условий воссоздания существует несколько видов денежной оценки основных фондов:

- 1) по полной первоначальной стоимости;
- 2) по первоначальной стоимости за исключением износа;
- 3) по полной восстановительной стоимости;
- 4) по восстановительной стоимости с учетом износа.

Полная первоначальная стоимость представляет собой фактическую стоимость по цене приобретения (включая расходы на доставку и монтаж) или строительства основных средств и определяется по формуле:

$$\Phi_{\text{п}} = \text{Ц} + \text{З} + \text{Зсм}, \quad (1)$$

где: Ц – отпускная цена оборудования, руб.;

З – транспортные расходы по доставке оборудования от изготовителя к месту установки, руб.;

Зсм – затраты на строительные-монтажные работы на месте эксплуатации оборудования (фундамент, монтаж, наладка и т.п.), руб.

Оценка по первоначальной стоимости производится в ценах тех лет, когда основные средства создавались. По первоначальной стоимости основные средства учитываются на балансе предприятий, поэтому она называется балансовой стоимостью. Этот метод оценки

не характеризует износ основных средств, не позволяет проанализировать их динамику, не показывает действительную стоимость средств в данное время.

Первоначальная стоимость за исключением износа выражает стоимость основных средств, еще не перенесенную на изготовленную продукцию. Она меньше полной первоначальной стоимости на величину износа основных фондов и часто называется остаточной стоимостью.

Эти два вида денежной оценки затрудняют сравнимость данных о динамике основных средств, потому что цена на оборудование и стоимость строительства изменяется. Основные средства, приобретенные (построенные) в разные годы, выражаются в смешанной цене.

Сравнимость созданных в разные годы одинаковых элементов основных средств достигается благодаря их оценке по восстановительной стоимости. Полная восстановительная стоимость - это стоимость воссоздания основных фондов в новых производственных условиях [2, стр.13 - 24].

Восстановительная стоимость основных средств определяется тремя методами:

1. Путем прямого пересчета стоимости объектов в цены, сложившиеся на определенную дату на новые объекты, аналогичные оцениваемым и подтвержденные документально.

2. С использованием индексного метода, основанного на применении коэффициентов, учитывающих удорожание объектов основных средств в настоящее время по сравнению с датой ввода. Коэффициенты пересчета разрабатываются Министерством статистики и анализа на определенную дату. При данном методе пересчета восстановительная стоимость по группам основных средств определяется произведением первоначальной стоимости на коэффициент пересчета, значение которого определяется согласно даты их ввода в эксплуатацию.

3. Пересчет стоимости основных средств, изготовленных за рубежом, приобретенных за иностранную валюту, по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату переоценки. При этом, стоимость основных средств в валюте определяется с учетом контрактной цены, затрат на таможенное оформление, расходов по доставке и др.

Метод оценки по восстановительной стоимости не учитывает степень изношенности основных средств, а потому он дополняется оценкой основных средств по восстановительной стоимости с учетом износа, что является сложным, трудоемким процессом, который нуждается в значительных расходах времени и средств для переоценки всех их элементов. Переоценка основных средств осуществляется периодически.

Кроме того, учет и планирование основных средств осуществляются и в натуральных показателях в виде конкретных средств труда. Это необходимо для того, чтобы определить технический состав, производственную мощность предприятий и отрасли промышленности, установить задание и пути эффективного использования производственной мощности, составить баланс оборудования и так далее. Такие данные можно получить по результатам инвентаризации основных средств, которые периодически осуществляются в промышленности [3, стр.57 - 63].

С помощью натуральных и денежных показателей осуществляются необходимые группирования разнообразных элементов основных средств. В этих группированиях отдельные элементы основных средств выделяются в относительно однородные группы в соответствии с их назначением в производственном процессе.

В настоящее время на предприятиях Республики Беларусь основные средства учитываются по первоначальной стоимости, а после переоценки по восстановительной стоимости. Данные методы оценки основных средств имеют свои отрицательные стороны. Метод оценки по первоначальной стоимости не позволяет проанализировать динамику основных средств и не показывает действительную стоимость средств в данное время, а метод оценки по восстановительной стоимости - является сложным, трудоемким процессом, который нуждается в значительных расходах времени и средств для переоценки всех элементов основных средств.

Поэтому, в качестве основного направления совершенствования методики оценки основных средств можно выделить применение на практике вместо метода оценки по первоначальной стоимости - метода остаточной оценки основных средств. Оценка основного капитала по остаточной стоимости – это установление разницы между полной восстановительной или первоначальной стоимостью и износом, который был начислен. Применение данного метода позволит судить о степени изношенности средств труда, планировать их обновление и ремонт. Если остаточная стоимость объекта основных средств равна нулю, то его переоцененная остаточная стоимость определяется прибавлением справедливой стоимости этого объекта к его первоначальной (переоцененной) стоимости без изменения суммы износа объекта.

При проводимых переоценках фондов одновременно необходимо уточнять размер начисленного износа по каждой единице средств труда. Поэтому после переоценки основные средства необходимо определять по восстановительной стоимости с учетом износа. Она рассчитывается в процентах к полной восстановительной стоимости.

Таким образом, практика доказывает, что учет и оценка основных средств с применением различных методик – главный и один из наиболее эффективных инструментов управления имуществом. Проведение качественной оценки основных средств оказывает положительное воздействие на организацию, уменьшая убытки. Кроме того, если оценка основных средств давно не проводилась, и, как следствие, происходит «мнимый» рост амортизационных отчислений, для того, чтобы предприятию оставаться безубыточным, ему нужно увеличивать свой объем продаж или повышать цену на продукцию - а это не всегда является целесообразным и нужным. Выход из этой ситуации находит оценка основного средства, с помощью которой уже можно определить величину допустимого риска и создать эффективную систему управления затратами.