

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

Основные подходы в оценке и классификации основных средств

Ротэрмель Анна Михайловна

Студент

Карагандинский Экономический Университет Казпотребсоюза, Учетно-финансовый,

Караганда, Казахстан

E-mail: an.rotermel@mail.ru

Научный руководитель

к. э. н., доцент Березюк Валентина Ивановна

Ротэрмель А. М.

студентка группы УА-32с

Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза,

Казахстан, г. Караганда

Научный руководитель: к.э.н., доцент Березюк В. И.

В Казахстане постепенно осваиваются рыночные отношения, что требует определенного совершенствования бухгалтерского учета в связи с возникновением новых, свойственных рыночной экономике хозяйственных операций. Проблема состоит в том, насколько правильно и достоверно производится оценка основных средств, насколько она позволяет определить объем основных средств, их структуру, фондоотдачу, насколько возможно совершенствовать систему современной учетной практики по движению основных средств, их амортизации.

Оценка основных средств в денежном выражении позволяет определить их объем, структуру, фондоотдачу, сопоставить основные средства различных предприятий, планировать их воспроизводство.

Следует также иметь в виду, что первоначальная оценка отдельных инвентарных объектов характеризует исторически сложившуюся в прошлом стоимость, принятую к учету на основе соответствующих первичных документов, и остается, поэтому, неизменно реальной, документально подтвержденной величиной. Однако, подобный взгляд на первоначальную стоимость основных средств не единственный. Одни экономисты считают, что иногда несколько основных средств приобретаются одновременно на общую сумму (со скидкой, оптом), так как цена каждой единицы часто ниже, чем если бы активы приобретались по отдельности, с целью привлечения покупателей. В других случаях активы приобретаются как приложение, как в случае с землей и зданиями. Этот вид приобретения, называемый также «корзинным», групповым или приобретением за общую сумму, приводит к проблеме распределения общей суммы на несколько приобретенных активов. Другие экономисты утверждают, что каждый актив в группе подвергается оценке, основываясь на соотношении своей рыночной стоимости и общей рыночной стоимости группы. Эта процедура называется пропорциональным методом. Если определена рыночная стоимость только одного из двух активов в группе, эта сумма используется для оценки первого актива. Второй актив оценивается по оставшейся к распределению сумме. Этот метод называется приростным.

Если сумма первоначальной оценки основных средств относится к моменту приобретения отдельных инвентарных объектов (а они приобретаются в разные периоды времени, вследствие чего могут иметь разные цены), то оценка по текущей стоимости дается по состоянию на один определенный момент. Все это делало необходимым периодическую переоценку основных средств.

Инфляция отрицательно влияет на все стороны жизни общества, обесценивает результаты труда, сбережения физических и юридических лиц, препятствует долгосрочным инвестициям и экономическому росту[1].

В мировой практике инфляционно-корректирующая переоценка объектов производится по колебаниям уровней товарных цен. Она может быть ориентирована как на товарную массу в целом, так и на каждый конкретный товар или товарную группу. Однако этот способ переоценки, во-первых, намного более трудоемок, а во-вторых, применим только тогда, когда можно иметь дополнительную информацию о точном состоянии запасов на предприятии. В методике переоценки по колебаниям уровней товарных цен основано два успешно применяемых за рубежом метода освобождения финансовой отчетности от влияния инфляции. Первый метод известен как «Оценка объектов бухгалтерского учета в денежных единицах с одинаковой покупательной способностью», второй - как «Переоценка объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость».

Использование метода корректировки оценки объектов бухгалтерского учета в денежной единице одинаковой покупательной способности в отраслях экономики Казахстана сопряжено с рядом трудностей: во-первых, бухгалтерская оценка статей баланса (оборудования, запасов) часто нереальна, так как из основных принципов финансового учета является принцип неизменности первоначальной оценки. В его основу положено предположение, что денежная единица, используемая при составлении финансовой отчетности, достаточно стабильна, то есть темп инфляции незначителен. В учете, построенном на этом принципе, игнорируется влияние инфляции и изменение цен на рынке товаров. Однако в условиях инфляции безусловность применения неизменных первоначальных оценок ставится под сомнение. Во-первых, колебания цен искажают оценку активов, снижая тем самым достоверность информации с позиции текущего момента; во-вторых, отсутствуют точные и достаточные общие индексы цен, это также искажает результаты корректировки стоимости активов и тормозит практическое применение данного метода.

Более точным, но и более трудоемким методом, дающим возможность судить о производственном потенциале и реальных хозяйственных возможностях предприятий в условиях инфляции, является метод пересчета статей баланса в текущие цены. Производимая с его помощью корректировка статей баланса позволяет отразить разную степень изменений стоимости производственных запасов основных средств в результате инфляции.

Используя методики «Оценка объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной способности» и «Переоценка объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость» такие страны, как США, Франция, Германия, Великобритания, Голландия и т.д. в период, когда их экономика находилась в кризисной ситуации, вводили национальные стандарты, которые обязывали фирмы предоставлять годовую отчетность, пересчитанную с помощью выбора одного из двух методов[2].

Для изучения величины и структуры основных средств субъектов, состоящих из

довольно большого разнообразия натурально-вещественных элементов, принятия решений по дальнейшему их развитию и формированию структуры необходимо иметь показатели, характеризующие состояние основных средств, сгруппированных по определенным существенным признакам. В этой связи возникает довольно актуальный вопрос о правильной экономической классификации основных средств, которая служила бы целям учета и составления финансовой отчетности по основным средствам, целям проведения технической политики в области формирования основных средств и ускорения научно-технического прогресса.

Основные средства нуждаются в развернутой экономической характеристике. В связи с этим, рекомендуется ее давать по следующим разделам: по отраслям хозяйственной деятельности; по роли в торгово-технологическом процессе; по территориальному размещению; по организационной принадлежности; по воспроизводственной структуре. Наличие такой информации, на наш взгляд, дало бы возможность проследить за динамикой изменений в составе основных средств, выявить закономерности в их формировании, которые целесообразно учитывать при определении резервов повышения эффективности использования основных средств.

Проведя исследование можно сделать вывод о том, что нет единства в классификации основных средств в бухгалтерском, налоговом и статистическом учете и появилась необходимость осуществления перехода к формированию единой укрупненной классификации основных средств.

За последние годы объем учетной работы на предприятиях резко возрос и продолжает расти. Для того чтобы отразить в соответствующем учете движение основных средств и их амортизации бухгалтеру потребуется распределять одни и те же активы по группам, но для целей налогообложения по одной классификации, для статистической отчетности - по другой, в бухгалтерском учете - по третьей. Для разумного упрощения и сокращения бухгалтерских процедур, экономии времени бухгалтера, на наш взгляд, целесообразно разработать единую методику классификации основных средств, которая даст возможность без дополнительных расчетов обобщать данные об основных средствах в бухгалтерском учете, в целях налогообложения, для составления в требуемых разрезах статистической отчетности о наличии и движении основных средств. Для того чтобы иностранным инвесторам легче было разобраться с налогами в стране, в которую вкладывается инвестируемый капитал, налогоплательщикам иметь необходимую информацию, используемую в налоговом учете, извлекаемую из данных бухгалтерского учета и оперативного учета, а также формируемую в процессе ведения налогового учета, мы предлагаем при разработке единой классификации основных средств предпочтение отдать налоговым группам основных средств, так как субъекты функционируют с целью получения дохода и обязаны уплачивать корпоративный подоходный налог, предоставлять декларацию по корпоративному подоходному налогу[3].

Классификацию основных средств можно представить, на наш взгляд, следующим образом: а) земля; б) здания, сооружения, строения; в) машины и оборудование: для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; электронное оборудование; строительное оборудование; сельскохозяйственные машины и оборудование; г) силовые машины и оборудование: теплотехническое оборудование; турбинное оборудование; электродвигатели и дизель-генераторы; Устройства электропередачи и связи; д) трубопроводы; нефтегазопроводы, оборудование, машины

и механизмы, используемые для добычи и переработки полезных ископаемых; е) компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных; ж) цифровое электронное оборудование коммутации и передач данных, оборудование цифровых систем передач, цифровая измерительная техника связи; з) оборудование спутниковой, сотовой связи, радиотелефонной, пейджинговой и рангинговой связи; и) линии связи, аналоговое оборудование коммутации и систем передач; к) железнодорожные, морские и речные транспортные средства; л) автотранспортные средства; м) автотракторная техника для использования на дорогах; специальные инструменты, инвентарь и принадлежности; н) мебель для офиса; о) активы, не включенные в другие группы.

Разумеется, данная классификация основных средств не претендует на точность и завершенность, но позволит, на наш взгляд, упростить и сократить бухгалтерские процедуры, без дополнительных расчетов обобщать данные об основных средствах в учете, сэкономит время бухгалтера.

Литература

1. Багдасаров Д. Р. Переоценка основных средств: оптимизация налогообложения организации // Бухгалтерский учет - М., 2009, № 22, с. 42.

2. Хегай И. Аспекты выбытия переоцененных основных средств // Бюллетень бухгалтера, 2010, № 44 (342), с. 6-9.

3. Михалева Е. В., Хорина Л. И. Фиксированные активы: вчера, сегодня, завтра... (бухгалтерский и налоговый учет) // Бюллетень бухгалтера, 2011, № 19 (317), с. 14-18.

[1] Багдасаров Д. Р. Переоценка основных средств: оптимизация налогообложения организации // Бухгалтерский учет - М., 2009, № 22, с. 42.

[2] Хегай И. Аспекты выбытия переоцененных основных средств // Бюллетень бухгалтера, 2010, № 44 (342), с. 6-9.

[3] Михалева Е. В., Хорина Л. И. Фиксированные активы: вчера, сегодня, завтра... (бухгалтерский и налоговый учет) // Бюллетень бухгалтера, 2011, № 19 (317), с. 14-18.

Литература

1. Литература

2. 1. Багдасаров Д. Р. Переоценка основных средств: оптимизация налогообложения организации // Бухгалтерский учет - М., 2009, № 22, с. 42.

3. 2. Хегай И. Аспекты выбытия переоцененных основных средств // Бюллетень бухгалтера, 2010, № 44 (342), с. 6-9.

4. 3. Михалева Е. В., Хорина Л. И. Фиксированные активы: вчера, сегодня, завтра... (бухгалтерский и налоговый учет) // Бюллетень бухгалтера, 2011, № 19 (317), с. 14-18.