

## ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ

Дружинина Евгения Олеговна, к.э.н.

Брестский государственный технический университет

Druzhynina Y.O., PhD in Economics

Brest State Technical University, deo\_ip@mail.ru

*Аннотация.* Статья посвящена рассмотрению вопросов влияния переоценки основных средств на финансовые показатели деятельности предприятия. Приведены нормативные документы, касающиеся переоценки основных средств. Обозначены преимущества проведения переоценки: оптимизация налогообложения; повышение достоверности данных бух-галтерской отчетности; повышение эффективности управления капиталом.

*Ключевые слова:* основные средства, первоначальная стоимость, переоценка, амортизация, добавочный капитал, собственный капитал.

Оценка и переоценка основных средств является одной из актуальных тем в современной экономике и системе бухгалтерского учета. Практика показывает, что первоначальная стоимость основных средств со временем перестает отражать их реальную оценку. Показатели, рассчитываемые на основе такой оценки, не соответствуют действительности, не объективны и не позволяют эффективно управлять основным капиталом [1].

Целью переоценки основных средств является установление их реальной рыночной стоимости [2]. Переоценка основных средств позволяет привести первоначальную стоимость объекта основных средств к рыночному уровню, определить подлинную цену объекта. При переоценке стоимость объекта может как увеличиться в большую сторону (дооценка), так и произойти ее снижение (уценка) [3].

Переоценка основных средств в Республике Беларусь может проводиться как для всего имущества, так и для отдельных групп.

С 1 января 2015 года предприятия получили право самостоятельно определять необходимость переоценки основных средств не чаще одного раза в год, что закрепляется в учетной политике предприятия.

Основным документом, на основании которого ежегодно принимается решение о необходимости (обязательности) переоценки, является Указ от 20.10.2006 № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, незавершенного строительства и оборудования к установке» [4]. Дополнительных актов законодательства, устанавливающих проведение обязательной переоценки, не принимается.

Критерий обязательной переоценки – достижение показателя уровня инфляции в ноябре текущего календарного года за предшествующий ему период с даты проведения последней переоценки, осуществленной в обязательном порядке в соответствии с требованиями законодательства, рассчитываемого и публикуемого Белстатом, 100% и более. Критерий обязательной переоценки установлен только в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств [4]. С учетом выполнения данного критерия на 01.01.2023 года возникла обязательность переоценки, которая определяется видом переоцениваемого имущества (Табл.).

Таблица – Виды, объекты и методы переоценки основных средств

Виды переоценки	Выбор объектов переоценки	Методы переоценки
<i>Обязательная</i> Здания, сооружения, передаточные устройства	Все объекты, числящиеся в бухгалтерском учете в составе: - основных средств - доходных вложений в материальные активы	- метод прямой оценки, - метод пересчета валютной стоимости, - индексный метод
<i>Добровольная</i> Машины, оборудование, транспортные средства, инструмент, инвентарь, прочие основные средства, неустановленное оборудование	Переоценка может проводиться: - по <u>всем объектам</u> , числящимся в составе основных средств, доходных вложений в материальные активы, неустановленного оборудования; - <u>выборочно по объектам</u> , в том числе отдельным видам, группам, подгруппам, инвентарным объектам	

Источник: собственная разработка на основе [5].

Не подлежат обязательной переоценке здания, сооружения и передаточные устройства, если они могут быть отнесены к одной из указанных категорий (исключения из состава переоцениваемого имущества) [5]:

- имущество, расположенное на территории, подвергшейся радио-активному загрязнению в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- земельные участки, объекты природопользования; жилищные и библиотечные фонды; фильмофонды, историко-культурные ценности, сценическо-постановочные средства и оборудование; объекты лизинга; жилая часть многоквартирных жилых домов;
- имущество потребительских кооперативов, осуществляющих строительство и (или) эксплуатацию стоянок транспортных средств, гаражей, принадлежащих гражданам; жилищно-строительных кооперативов и иных организаций застройщиков, товариществ собственников; дачных, садоводческих товариществ (кооперативов);
- имущество, по которому принято решение о выбытии, с даты принятия соответствующего решения в соответствии с законодательством до даты фактического выбытия либо отмены данного решения;
- объекты незавершенного строительства, за исключением установленного оборудования и оборудования, не требующего монтажа в составе объектов незавершенного строительства, переоцениваемых в общеустановленном порядке.

Порядок проведения переоценки и расчета переоцененной стоимости закреплен в Инструкции от 05.11.2010 №162/131/37 «О порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования» [5]. Организации самостоятельно выбирают метод переоценки для каждого из переоцениваемых объектов.

При переоценке имущества по состоянию на 01.01.2023 года организации могут применять:

*метод прямой оценки* – пересчет стоимости объектов имущества в цены на 1 января года, следующего за отчетным, на объекты, аналогичные оцениваемым, с использованием документов и материалов, подготовленных предприятием, самостоятельно осуществляющим переоценку, или субъектом, занимающимся оценочной деятельностью. Если организация проводит переоценку методом прямой оценки самостоятельно, для подтверждения стоимости должны быть получены сведения об уровне цен на новые аналогичные объекты (от организаций-изготовителей, от торговых

организаций, из средств массовой информации и специальной литературы), датированные декабрем текущего года;

*индексный метод* – пересчет стоимости объектов имущества с использованием коэффициентов изменения их стоимости на 1 января года, следующего за отчетным, дифференцированных по периодам;

*метод пересчета валютной стоимости* – пересчет стоимости имущества в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка, установленному на 31 декабря текущего года.

На протяжении последних 8 лет начиная с 01.01.2015 переоценка проводилась исключительно по решению руководителя предприятия (либо собственника их имущества), так как критерий обязательной переоценки не выполнялся, и переоценка всех видов имущества не являлась обязательной.

Учитывая возможно длительное непроведение переоценки по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам отдельными предприятиями, выбор метода переоценки может значительно повлиять на ее результаты.

По активам, переоценка которых не проводилась на протяжении ряда лет, предпочтительным является метод прямой оценки, позволяющий определить стоимость активов предприятия, максимально приближенную к реальной (рыночной).

Проведение процедуры стоимостной оценки основных средств имеет *важное значение* при:

- привлечении инвестиций;
- продаже активов;
- реструктуризации предприятия;
- передаче основных средств под залог при кредитовании;
- проведении экономического анализа деятельности предприятия;
- определении реальной суммы амортизационных отчислений при формировании себестоимости продукции, работ, услуг;
- изменении цен и тарифов за счет увеличения сумм амортизации основных средств как элемента производственной себестоимости и др.

*Преимущества* переоценки основных средств:

- оптимизация налогообложения: по результатам дооценки имущества происходит уменьшение налога на прибыль: при продаже активов, за счет увеличения размера амортизационных отчислений, за счет увеличения налога на недвижимость; по результатам уценки имущества происходит экономия на налоге на недвижимость;

- повышение достоверности данных бухгалтерской отчетности: переоценка позволяет максимально приблизить балансовую стоимость активов к их реальной рыночной стоимости, что дает возможность заинтересованным лицам (собственникам, инвесторам, государственным органам и др.) увидеть справедливую стоимость активов предприятия в целом;

- повышение эффективности управления капиталом: по результатам переоценки имущества происходит изменение чистых активов, повышение показателей собственного капитала за счет добавочного капитала, сформированного в результате переоценки основных средств; своевременная и правильная оценка имущества предприятия позволяет принимать обоснованные эффективные управленческие решения, повышая конкурентоспособность и финансовую устойчивость предприятия [6].

Таким образом, проведение переоценки основных средств позволяет актуализировать информацию о стоимости активов и является важным элементом повышения эффективности управления капиталом. Целесообразным считается применение прямого метода переоценки, что позволяет привести стоимость основных средств к сопоставимому уровню.

Отсутствие учета объективной стоимости имущества имеет и негативные последствия. Некорректный учет стоимости основных средств распроектанется на множество показателей: амортизационные отчисления, налоговую базу, исчисление себестоимости и другие, что в целом влияет на показатели финансовых результатов деятельности предприятия и достоверность данных отчетности [7].

Проведение процедуры переоценки основных средств позволит улучшить качество предоставляемой информации об активах и собственном капитале предприятия, повысить объективность анализа финансового положения.

### Список использованных источников

1. Кивачук В.С. Креативный учет: проблематика в условиях цифровизации, современные подходы / В.С. Кивачук, Н.В. Потапова, Е.О. Дружинина // Актуальные проблемы современных экономических систем – 2021 : сборник научных трудов / Министерство образования Республики Беларусь, Брестский государственный технический университет ; редкол.: А. Г. Проровский [и др.]. – Брест : БрГТУ, 2021. – С. 85–89.
2. Отраслевые финансы. Лобан Т.Н., Самоховец М.П., Бухтик М.И., Киевич А.В. // учебно-методическое пособие для студентов специальности 1-25 01 04 Финансы и кредит / Пинск, 2018.
3. Панюсько А.С., Киевич А.В. Совершенствование подходов к обоснованию диверсификации хозяйственной деятельности предприятия / А.С. Панюсько, А.В. Киевич // Экономика и банки: научно-практический журнал ПолесГУ. – 2021. – № 2. – С. 70-79.
4. Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622 (ред. от 24.08.2022) «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» / Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 6.10.2006, № 171, 1/8013.
5. Инструкция «О порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования», утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 №162/131/37 (ред. от 29.04.2022) / Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 10.02.2011, № 17, 8/23296.
6. Галкина М.Н., Бухтик М.И., Киевич А.В. [Затраты на трудовые ресурсы: классификация и методика управленческого учёта в белорусской практике](#) / М.Н. Галкина, М.И. Бухтик, А.В. Киевич // *Экономические науки*. 2020. № 187. С. 33-40.
7. Учетно-экономические аспекты ответственности предприятия / Потапова Н.В., Дружинина Е.О. / Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : материалы XVII международной научной конференции. 21 октября 2022 г. Санкт-Петербург. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2023. – С.15-22.