

4) при расчете величины чистых активов. Отложенные налоги влияют на размер чистой прибыли компании и в результате могут оказать влияние на такие финансовые показатели, как величина дивидендов, рентабельность, ликвидность, а также на адекватность оценки собственниками деятельности менеджеров и организации в целом.

Кроме того, учет отложенных налогов может выступать дополнительным инструментом контроля в процессе проверки правильности расчета налогооблагаемой базы: при расчете постоянных и временных разниц могут быть выявлены суммы доходов или расходов, ошибочно не включенных в состав налогооблагаемой базы.

Таким образом, правильно рассчитанные отложенные налоги оказывают влияние на достоверность финансовой отчетности компании и служат дополнительным источником информации для пользователей отчетности.

В.Е. Ванкевич, начальник Управления
методологии учета и отчетности
Министерство финансов Республики Беларусь (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Восстановительная и остаточная стоимость основных средств во многом зависит от уровня инфляции, которая неизбежна в условиях переходного периода становления рыночной экономики.

Для устранения влияния инфляции на стоимость основных средств в странах с развитой рыночной экономикой существует три основных подхода. Первый состоит в том, что оценка основных средств осуществляется в денежных единицах одинаковой покупательной способности. Этот подход основан на рассмотрении основных средств как инвестируемых денежных средств с учетом покупательной способности денежной единицы.

Второй подход основан на переоценке имущества в текущую стоимость по ценам аналогов на момент переоценки по продажным ценам. Третий подход базируется на том, что ценность основных средств состоит не в номинальной стоимости имеющихся зданий и оборудования, а в умении производить конкурентоспособную и прибыльную продукцию, т.е. рыночная цена основных средств зависит от величины прибыли.

По состоянию на 1 января 2005 г. восстановительная стоимость каждого объекта основных средств определялась по усмотрению организации одним из следующих методов:

- методом прямого пересчета стоимости отдельных объектов в цены, сложившиеся на 1 января 2005 г. на новые объекты, аналогичные оцениваемым и документально подтвержденные организацией;

- методом индексации первоначальной стоимости отдельных объектов с применением коэффициентов изменения стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2005 г., дифференцированных по группам основных средств, периодам принятия основных средств к бухгалтерскому учету;

- методом пересчета первоначальной стоимости в иностранной валюте отдельных объектов по курсу Национального банка Республики Беларусь по состоянию на 31 декабря 2004 г.

Одним из этих методов можно воспользоваться и при переоценке основных средств, приобретенных за иностранную валюту и изготовленных зарубежными производителями.

Выбор метода переоценки не зависит от того, какой из них применялся при предыдущей переоценке.

Использование трех названных методов переоценки основных средств приводит к тому, что восстановительная стоимость одного и того же переоцениваемого объекта определяется не реальным обесцениванием денег, а избранным методом переоценки. Организации вправе выбрать тот метод переоценки, в соответствии с которым стоимость основных средств будет большей или меньшей в зависимости от стоящих целей и задач. В особенности это имеет значение для оценки стоимости объектов государственной собственности при проведении приватизации, в основе которой базой для оценки основных средств является их остаточная стоимость, определяемая по данным последней переоценки. Это имеет особую значимость и при формировании налогооблагаемой базы налога на недвижимость.

Метод прямого пересчета стоимости отдельных объектов в цены, сложившиеся на 1 января 2005 г. на новые объекты, аналогичные оцениваемым и подтвержденные документально организацией, имеет недостатки. Во-первых, в большинстве случаев отсутствуют аналоги объектов, которые производились десятки лет назад, так как фактические сроки службы на промышленных предприятиях Беларуси слишком велики и по отдельным объектам основных средств составляют от 10 до 50 лет, а степень изношенности основных средств составляет свыше 60 %. Во-вторых, документально подтвердить стоимость переоцениваемого объекта заводы-изготовители при формировании свободных договорных рыночных цен по объективным причинам не могут. В-третьих, проверить достоверность представленных документов о стоимости ранее при-

обретенных в странах дальнего и ближнего зарубежья основных средств практически невозможно.

Ежегодная переоценка основных средств с использованием единых коэффициентов для всех объектов без учета сроков службы создает необоснованно завышенную их стоимость. Коэффициенты для переоценки основных средств, введенных в январе отчетного года, и для основных средств, введенных в эксплуатацию десятки лет назад, являются одинаковыми. Получается, что для используемых объектов основных средств сроком службы более 100 лет и со сроком службы три года устанавливается один и тот же коэффициент переоценки.

При переоценке основных средств необходимо учитывать не только критерии обесценения денег, но и срок службы объектов. Расчет коэффициента переоценки при этом следует производить по формуле

$$K_{\text{пер}} = 1 + \frac{1}{C_{\text{рф}}},$$

где $K_{\text{пер}}$ — коэффициент переоценки конкретного объекта или группы основных фондов; $C_{\text{рф}}$ — фактический срок службы.

Не должны переоцениваться полностью износившиеся основные средства, так как они перенесли свою стоимость в виде амортизационных отчислений на изготовляемую продукцию и не принимают участия в кругообороте средств организации. Их стоимость должна уменьшаться на коэффициент уценки. Это же относится к основным средствам, находящимся в запасе, на консервации, в стадии модернизации.

Л.И. Василевская, ст. преподаватель
БГЭУ (Минск)

ИННОВАЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В современных условиях главным средством достижения экономического успеха, важнейшим инструментом в конкурентной борьбе является научно-технологическое развитие. В Республике Беларусь официально провозглашена стратегия инновационного развития, поставлена задача активного формирования национальной инновационной системы как совокупности согласованных действий всех сфер управления и производства в поддержку иннова-