

Экономическое содержание и состав имущества

Развитие рыночных отношений, привлечение инвесторов повышает ответственность руководства предприятий в управлении имуществом и эффективностью его использования.

В условиях формирования рыночной экономики и ее интегрирования европейские и международные сообщества, международные рынки сбыта, привлечения иностранных инвестиций назрела практическая необходимость иметь объективную информацию о величине имущества и методах его оценки. Пользователям этой информации необходимо иметь такие показатели, которые применяются для оценки стоимости имущества в мировой практике.

В экономической литературе недостаточно раскрыто как понятие “имущество”, так и его экономическое содержание. С юридической точки зрения под ним понимается совокупность вещей и материальных ценностей, являющихся собственностью юридических или физических лиц.

В Республике Беларусь в соответствии с “Государственной программой приватизации”, утвержденной Постановлением Верховного Совета Республики Беларусь от 16 июня 1993 г., и в соответствии с “Положением по оценке объектов государственной собственности”, утвержденным Госпланом, Госкомстатом, Госкомимуществом Республики Беларусь и согласованным с Госстроем, Министерством юстиции и Министерством финансов, в состав оцениваемого имущества включаются все активы по балансу: долгосрочные, нематериальные, текущие, в том числе и денежные средства.

В соответствии с Законом “О предприятиях в Республике Беларусь” (1993) имущество предприятия составляют его основные фонды и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается в самостоятельном балансе предприятия.

В статистической квартальной и годовой форме отчетности № 2-Ф “отчет о наличии и изменении имущества предприятия (организации)”, утвержденной 8 февраля 1993 г. постановлением Госкомстата Республики Беларусь № 11, имущество представляется всеми активами баланса предприятия, включая денежные средства.

В соответствии с международным стандартом № 16 по бухгалтерскому учету и отчетности имуществом, основными производственными средствами и оборудованием являются материальные активы, которые:

а) содержатся предприятием для использования в производстве или поставке товаров или услуг, сдачи в аренду другим предприятием или для административных целей и могут включать статьи, направленные на техническое обслуживание или ремонт таких активов;

б) были приобретены или созданы с целью использования на постоянной основе;

в) не предназначены для продажи при обычном ходе дела.

Права пользования активами на основе аренды, отвечающие критериям пунктов а), б), в), в определенных обстоятельствах могут рассматриваться как имущество, основные производственные средства и оборудование.

Согласно международным стандартам по учету и отчетности, к имуществу необходимо относить только материальные активы. Потому следует различать понятия “средства” и “имущество” предприятия. Первые гораздо шире и включают все активы предприятия, денежные средства и дебиторскую задолженность. Денежные средства и суммы дебиторской задолженности могут использоваться для приобретения имущества, являют-

ся платежным средством в расчетах за приобретение имущества, но имуществом не является.

По международным стандартам бух. учета и отчетности под "средствами", как правило, понимается денежная наличность, денежные эквиваленты, т.е. часть текущих активов, которые к имуществу не относятся. Следовательно, к имуществу необходимо относить прежде всего те активы, которые принимают непосредственное участие в производстве продукции, работ и услуг, имеют материальную форму, участвуют в процессе производства длительное время или в одном производственном цикле. Эффективность их пользования влияет на финансовые результаты и финансовое состояние предприятия. Денежные средства в сопоставлении с обязательствами по оплате, характеризуют платежеспособность предприятия. Последняя является результатом эффективности использования имущества. Другой вопрос: относить ли к имуществу нематериальные активы (стоимость приобретения прав на изобретения, другие объекты интеллектуальной собственности, права на пользование землей, водой, полезными ископаемыми, права на товарные знаки и торговые марки, программное обеспечение, брокерские места и др.).

Если исходить из того, что нематериальные активы (изобретения, пользование землей, водой и т.д.) используются непосредственно в процессе производства и в определенной мере на постоянной основе, а отдельные имеют физическую форму, их можно включать в стоимость имущества.

Следовательно, в состав имущества целесообразно включать основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, производственные запасы, незавершенное производство, товары отгруженные.

Исходя из определения состава имущества по международным стандартам, на предприятиях Республики Беларусь к нему целесообразно относить основные фонды, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, запасы, нематериальные активы той части, в которой они принимают участие в производственном процессе.

Основные средства, нематериальные активы, МБП при расчете стоимости имущества берутся по остаточной стоимости.

Учитывая международный опыт по определению состава имущества, в еголагаемые рекомендуется включать:

Внеоборотные активы

1. Долгосрочные активы

Основные средства по остаточной стоимости

Долгосрочные арендуемые основные средства по остаточной стоимости:

Оборудование к установке

Незавершенные капитальные вложения

Арендные обязательства к поступлению

Прочие долгосрочные активы

2. Нематериальные активы

Нематериальные активы по остаточной стоимости

Патенты

Лицензии

Деловая репутация организации и др.

3. Текущие материальные активы

Оборотные материальные активы

Запасы и затраты

Производственные запасы

Животные на выращивании и откорме
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы по остаточной стоимости
Незавершенное производство
Расходы будущих периодов
Готовая продукция
Товары отгруженные
Товары по покупной цене

Не решен вопрос имущества. В ф. 2-Ф "Отчет о наличии и изменении имущества предприятия (организации) такие слагаемые имущества как основные средства, нематериальные активы, МБП, отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости, а при определении стоимости имущества (активов) по бух. Учету — по остаточной стоимости. В соответствии с международными стандартами по бух. Учету и отчетности имущества (капитал) оценивается по реальной, т.е. остаточной стоимости. Следовательно, если материальные активы по остаточной стоимости имущества, то и оно должно оцениваться по остаточной стоимости, так как часть первоначальной стоимости имущества уже перенесена на изготавливаемый продукт в виде амортизационных отчислений.

С.Н. Гнатюк, доцент
Могилевский машиностроительный институт

Реструктуризация предприятий и рынок научно-технических знаний

В современных условиях предприятия успешно развиваются только в том случае, если они отвечают запросам рынка. Это означает, что они производят продукцию, которая необходима потребителю с наименьшими затратами. Чтобы отвечать этим требованиям, необходимо постоянно совершенствовать производство, структуру выпускаемой продукции, обновлять технологию производства. По оценке западных специалистов, 2/3 совершенствования в производстве осуществляется в связи с изменениями в потребительских предпочтениях покупателей. Поэтому предприятия должны выделять значительные средства на ведение исследований. Исследований рынка и исследований в области науки и техники. Маркетинговые исследования подсказывают предприятиям, что Надо менять, чтобы выжить в конкуренции, а научные исследования дают ответ на вопрос, как надо менять производство. Расчеты показывают, что рост затрат На научно-исследовательские работы ведет к росту объема производства в химической, фармацевтической, пищевой промышленности через 1 год, в электротехнической и электронной — через 3 года, в автомобилестроении, обрабатывающей и инструментальной — через 4 года (Research management. 1983. №1. Р.26). Научные исследования являются достаточно дорогостоящими И рискованными. Поэтому Их могут позволить себе далеко не каждое предприятие. Особенно это касается белорусских производителей. Одни из них просто не располагают необходимой Научно-исследовательской базой, Другие находятся в тяжелом финансовом положении, с большой дебиторской и кредиторской задолженностью.

Решить проблему постоянного обновления производства можно обратившись к научным знаниям, существующим в товарной форме, На рынок научных знаний. Рост роли науки в реструктуризации предприятия и других проблемах ведет к более быстрому развитию рынка научных знаний по сравнению с рынком традиционных товаров и объема производства