

И.В.МАКАРЕНКО

Учреждение образования

«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Минск, Беларусь

В настоящее время можно выделить следующие признаки классификации видов оценки основных средств: по целям наблюдения (бухгалтерские, статистические, финансовые, юридические); по отношению к объектам (индивидуальные и агрегатные); по отношению к субъекту (исторические и калькуляционные); по методам расчета оценки (объективные и субъективные); по моменту оценки (прошлые, настоящие и будущие); по виду измерителя (номинальные и постоянные); по основаниям расчета (затратные, подоходные и условные); по видам цен (неизменные, приобретения, замещения, реализационные, восстановительные, капитализационные, экспертные).

Экономические оценки наиболее разнообразны, поскольку имеют самый широкий круг решаемых задач, используются при купле-продаже основных средств и имеют вид конъюнктурных (покупных или реализационных) оценок. Экономические оценки измеряют также ценность основных средств для предприятия в момент наблюдения с помощью восстановительных оценок. Экономическая оценка как критерий целесообразности инвестиций может быть капитализационной, а как показатель объема уже выполненных капиталовложений может использоваться так называемая историческая (первоначальная) стоимость.

Фискальные оценки необходимы для правильного налогообложения имущества. Наилучшим образом данную задачу способны решить оценки подоходные, то есть капитализационные и реализационные.

Задача кредитных (залоговых) оценок - измерение обеспечения ссуд наиболее эффективно решается с помощью экспертных оценок. Этот же вид расчетов используется и в актуарных (страховых) оценках, основная цель которых - недопущение расхождения договорной и фактической стоимости, которое может повлечь за собой значительные убытки страховой организации. Юридические оценки зависят от вида договоров. Так, договор аренды, как правило, основан на капитализационной (рентной) оценке, она служит и ипотечной оценкой, в договорах перевозки и хранения используются экспертные оценки. Деликтные оценки должны быть основаны на экспертном исчислении, их замена исторической стоимостью ведет к неполному возмещению ущерба.

Статистические оценки основных средств отличны от бухгалтерских и делятся на два вида: статические и динамические. Первые оценивают

стоимость основных средств всего народного хозяйства, отрасли, рассматривая их как часть национального богатства и используя для этого восстановительные или реализационные оценки с поправкой на индекс цен. Вторые измеряют изменения объемов основных средств, и наиболее удобным средством для решения данной задачи служат неизменные цены.

Цель бухгалтерских оценок - создание условий для исчисления финансовых результатов. В наибольшей степени данной цели соответствуют сохраняемые permanently исторические цены при номинальной денежной единице, то есть так называемая первоначальная стоимость. Помимо оценки по исторической стоимости в современном учете распространены и восстановительные, и капитализационные, и реализационные, и экспертные оценки, однако, как уже было сказано ранее, действующая методология их применения, искажает финансовый результат.

В качестве альтернативной оценки основных средств предприятия могут применять различные виды оценок, успешно используемые в международной практике. При этом основополагающей является рыночная стоимость - это расчетная величина, равная денежной сумме, за которую предполагается переход имущества из рук в руки на дату оценки в результате коммерческой сделки между добровольным покупателем и добровольным продавцом после адекватного маркетинга, при этом предполагается, что каждая из сторон действовала компетентно, расчетливо и без принуждения.

Также при оценке основных средств могут быть широко использованы следующие виды стоимости: полная стоимость воспроизводства; полная стоимость замещения; дисконтированная стоимость; возмещаемая стоимость. Кроме того при оценке активов предприятия при банкротстве, реструктуризации, то есть в режиме вынужденной продажи машин и оборудования, применяются следующие дополнительные виды стоимости: планомерная ликвидационная стоимость (стоимость упорядоченной ликвидации); стоимость ускоренной ликвидации; утилизационная (остаточная ликвидационная) стоимость; стоимость скрапа (лома).

Таким образом, первоначальная стоимость основных средств является основной и определяющей. Из этого, однако, не следует, что оценка по первоначальной стоимости должна стать единственной и заменять все другие оценки. Рыночная стоимость основных средств необходима для определения их стоимости в современных условиях, для выявления возможных потерь в связи с обесценением основных средств и их досрочной заменой. Кроме того, такой подход дает возможность признания в бухгалтерском учете оценки по справедливой стоимости, что соответствует международным стандартам. Регулярность переоценки устанавливается предприятием самостоятельно. Процедура переоценки включает определение текущей рыночной стоимости, состояния активов, степени их износа, прогнозные оценки в отношении износа и обесценения в будущем.