

УДК 631.162:332.053.22(476)

**ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ЕЖЕГОДНОЙ  
ПЕРЕОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА НА ПРИМЕРЕ БАННО-  
ПРАЧЕЧНОГО КОМБИНАТА КПСУП «ГРОДНЕНСКАЯ  
ПТИЦЕФАБРИКА»**

**С. В. Грудько, Ю. А. Добрук**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

(Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28, e-mail:  
ggau@ggau.by)

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

***Аннотация.** В статье рассмотрены основные нормативные документы, регламентирующие порядок организации бухгалтерского учета объектов основных средств. Учитывая инфляционные процессы в экономике Республики Беларусь, отмечено, что своевременное и качественное проведение переоценки объектов основных средств предприятий АПК может способствовать улучшению их экономического положения, повышению качества выпускаемой продукции. Приведены варианты проведения переоценки имущества в Республике Беларусь в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Обоснована целесообразность осуществления ежегодной переоценки имущества. Отмечено, что отражение объектов основных средств с учетом переоценки позволит учесть их в отчетности по справедливой стоимости, что даст возможность реально оценить финансовое состояние и платежеспособность предприятия, его привлекательность для инвесторов и кредиторов. Предложены возможные сроки ее проведения.*

**FEASIBILITY OF ANNUAL REVALUATION OF PROPERTY  
USING THE EXAMPLE OF REVALUATION OF THE BATH-  
LAUNDRY COMBINE KPSUP «GRODNEY POULTRY FARM»**

**S. V. Grudko, Yu. A. Dobruk**

EU «Grodno state agrarian university»

Grodno, Republic of Belarus

(Republic of Belarus, 230008, Grodno, 28 Tereshkova st.; e-mail:  
ggau@ggau.by)

***Key words:** equity, revaluation, fixed assets, additional capital, initial cost.*

***Summary.** The article discusses the basic regulatory documents governing the organization of accounting for fixed assets. Considering inflationary processes in the economy of the Republic of Belarus, it was noted that timely and high-quality revaluation of fixed assets of agricultural enterprises can improve their economic situation and improve the quality of products. The options for the revaluation of property*

*in the Republic of Belarus and in accordance with IAS 16 «Fixed Assets» are given. The expediency of annual revaluation of property is substantiated. It is noted that the reflection of fixed assets taking into account revaluation will allow to take them into account at fair value, which will make it possible to really assess the financial condition and solvency of the enterprise, its attractiveness to investors and lenders. Possible dates for its implementation are proposed.*

*(Поступила в редакцию 03.06.2019 г.)*

**Введение.** Для принятия оперативных и тактических решений по управлению предприятием в условиях постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры и развивающейся конкуренции товаропроизводителей необходима своевременная достоверная и аналитическая информация. Одним из основных источников ее выступают данные бухгалтерского учета.

Значительное место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с организацией учета и движения объектов основных средств, что обусловлено их производственным значением для функционирования предприятия: в совокупности основные фонды образуют производственно-техническую базу.

Более того, проблема повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции в современных условиях хозяйствования для предприятий агропромышленного комплекса имеет особое значение. Для достижения их эффективной работы руководству необходимо: а) определить оптимальную величину и структуру имущественного комплекса предприятия; б) осуществлять в соответствии с текущими и стратегическими планами рациональное управление как внеоборотными, так и оборотными средствами; в) грамотно проводить инвестиционную и амортизационную политику; г) формировать источники финансирования деятельности, обеспечивающие минимальные затраты на привлечение капитала при приемлемом уровне риска для обеспечения высокой рыночной устойчивости.

Реализация перечисленных направлений возможна лишь при достаточно точной оценке стоимости имеющихся у предприятия основных производственных фондов (ОПФ), что обуславливает необходимость получения реальной их стоимости. Отличительная особенность переоценки ОПФ состоит в том, что только ее результаты отражаются в бухгалтерской отчетности предприятия и, следовательно, изменяют балансовую стоимость имущества. Качество переоценки оказывает влияние на основные показатели и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, характер принимаемых управленческих решений.

**Цель работы** – определение целесообразности проведения ежегодной переоценки имущества.

**Материал и методика исследований.** При проведении исследования использованы такие методы научного познания, как метод научной абстракции, анализ и синтез, формализации, наблюдение, обобщение. Теоретической и методической базой исследования выступили труды отечественных и зарубежных авторов, нормативно-правовые документы, методические указания и инструкции, материалы научно-практических конференций по вопросам переоценки имущества, данные КПСУП «Гродненская птицефабрика».

**Результаты исследований и их обсуждение.**

В Республике Беларусь для организации учета объектов основных средств руководствуются различными нормативными актами, основные из них приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативные документы, регламентирующие порядок организации учета объектов основных средств

Нормативный документ	Краткая характеристика
1	2
Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь»  Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26	Введены понятия: резерв по выводу основных средств из эксплуатации; обесценение основных средств; инвестиционная недвижимость; основные средства, предназначенные для реализации.
Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь»  Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50	Определено: счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление.

Продолжение таблицы 1

1	2
<p>Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6</p>	<p>Период, в течение которого организации имеют право применять понижающий коэффициент при начислении амортизации по объектам основных средств, введенных в рамках реализации инвестиционных проектов, продлен до 5 лет.</p>
<p>Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25</p>	<p>Долгосрочный актив – актив, подлежащий выбытию (погашению) более чем через 12 месяцев после отчетной даты или предназначенный для использования в деятельности организации в течение периода продолжительностью более 12 месяцев либо не являющийся денежными средствами или эквивалентами денежных средств.</p>
<p>Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, утвержденная постановлением № 25</p>	<p>Инвестиционная недвижимость – земельные участки, здания, сооружения, изолированные помещения, машино-места, находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации, которые сданы другим лицам в аренду (за исключением финансовой аренды (лизинга), проката).</p>
<p>Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке»</p> <p>Инструкция о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 № 162/131/37</p>	<p>Организациям предоставлено право в своей учетной политике самостоятельно определять дополнительные критерии проведения переоценки.</p>

Продолжение таблицы 1

1	2
<p>Инструкция о порядке формирования стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утвержденная постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14.05.2007 № 10</p> <p>Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180</p> <p>Указ Президента Республики Беларусь от 29.03.2012 № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом»</p>	<p>Для упрощения порядка расчета средств, полученных от сдачи в аренду государственного недвижимого имущества и подлежащих перечислению в бюджет, предусмотрено установление фиксированного процента (25%) отчислений в республиканский бюджет от полученной арендной платы.</p>
<p>Положение о порядке консервации основных средств, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.05.2003 № 683</p>	<p>Положение распространяется на имущество, относящееся к основным средствам и находящееся в хозяйственном ведении, оперативном управлении республиканских унитарных предприятий и собственности негосударственных юридических лиц.</p>
<p>Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.12.2012 № 708 «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 16 «Основные средства»</p>	<p>Определены принципы признания, прекращения признания и оценки основных средств в бухгалтерском учете Национального банка Республики Беларусь, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций Республики Беларусь.</p>
<p>Постановление Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29.12.2001 № 22/22 «Об утверждении Инструкции о порядке отнесения отдельных инвентарных объектов основных средств к объектам внешнего благоустройства»</p>	<p>Объект внешнего благоустройства, относящийся к основным средствам, для целей бухгалтерского учета – актив, расположенный в месте общественного пользования и предназначенный для создания комфортных (эстетических) условий в среде обитания человека, непосредственно не участвующий в создании дохода (прибыли) и не являющийся собственностью частных домовладений и субъектов хозяйственной деятельности.</p>

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании обзора нормативных документов*

В соответствии с МСФО 16 «Основные средства» объект основных средств должен быть изначально оценен по фактическим затратам на его приобретение или строительство.

Для оценки основных средств в финансовой отчетности после первоначального признания МСФО 16 предусматривает два подхода. Первый, являющийся основным, предполагает отражение по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и, если таковые имеются, накопленных убытков от обесценения актива.

Второй подход, допускаемый МСФО, является альтернативным. Он заключается в отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью (fair value) на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Принимая решение о переоценке основных средств, организация должна иметь в виду, что стандарт требует:

- проводить процедуру достаточно регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату;

- раскрывать балансовую стоимость каждого вида основных средств, которая отражалась бы в финансовой отчетности при условии, что активы учитывались согласно основному подходу (т. е. первоначальную стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения).

В соответствии с п. 15 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 основные средства после принятия к бухгалтерскому учету могут учитываться:

- по первоначальной стоимости, если проведение переоценки не является обязательным в соответствии с законодательством;
- по переоцененной стоимости.

Для определения переоцененной стоимости осуществляется переоценка основных средств, которая в соответствии с нормами действующего законодательства (Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» и Инструкция о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 05.11.2010 г. № 162/131/37) может проводиться в обязательном порядке или по решению организации или собственника ее имущества.

Обязательная переоценка стоимости зданий, сооружений и передаточных устройств проводится всеми организациями при условии достижения 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 Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь) 100% и более.

Последняя обязательная переоценка зданий, сооружений и передаточных устройств проводилась на 01.01.2014 г.

По данным Национального статистического комитета Республики Беларусь, показатель уровня инфляции в ноябре 2018 г., по сравнению с декабрем 2013 г., составил 57,8%.

Поскольку условие обязательной переоценки не выполняется, то и обязанности по проведению переоценки стоимости зданий, сооружений и передаточных устройств по состоянию на 01.01.2019 г. у организаций не возникает.

В связи с этим решение о проведении (не проведении) процедуры на 01.01.2019 г. может быть принято организацией или собственником имущества самостоятельно [4].

Рассмотрим целесообразность проведения ежегодной переоценки имущества на примере Банно-прачечного комбината в КПСУП «Гродненская птицефабрика».

Последняя переоценка банно-прачечного комплекса проводилась в 2014 г., при этом его восстановительная стоимость на 01.01.2014 г. составила 1127304059 руб. (112730,41 руб. с учетом деноминации). Согласно учетной политике, процедура восстановления стоимости в КПСУП «Гродненская птицефабрика» проводится индексным методом [2].

Национальный статистический комитет Республики Беларусь представляет коэффициенты переоценки имущества отдельно по каждой группе основных средств. Банно-прачечный комплекс относится к группе «Здания и сооружения (кроме жилищного фонда)». Согласно Постановлению № 162/131/37, при проведении переоценки индексным методом к первоначальной (переоцененной) стоимости, числившейся в учете до переоценки, применяется коэффициент за декабрь года, предшествующего дате предыдущей переоценки [3].

В таблице 2 приведен расчет возможной восстановительной стоимости объекта основных средств за 2014-2018 гг. и определено ее изменение за анализируемый период.

Таблица 2 – Расчет возможной восстановительной стоимости банно-прачечного комбината с учетом коэффициентов переоценки

Год проведения переоценки	Восстановительная стоимость согласно данным учета, руб.	Коэффициент переоценки	Возможная восстановительная стоимость, руб.	Сумма дооценки (уценки) имущества, руб.
2014	112730,41	X	112730,41	X
2015	112730,41	1,0477	118107,65	5377,24
2016	112730,41	1,0317	121851,66	3744,01
2017	112730,41	1,0973	133707,83	11856,17
2018	112730,41	1,13	151089,85	17382,02

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании источника [1]*

Данные таблицы 2 наглядно свидетельствуют, что при проведении переоценки отмечается ежегодное увеличение восстановительной стоимости объекта. Так, если в 2014 г. она составила 112730,41 руб., то к 2018 г. ее возможный прирост равен 38359,44 руб., что составляет 34,03% от стоимости объекта в 2014 г.

#### **Заключение.**

Результаты проведенного исследования свидетельствуют, что в 2018 г. переоцененная стоимость банно-прачечного комбината увеличилась более чем на 30%, что дает основание утверждать о целесообразности проведения регулярной переоценки имущества, поскольку отмечается существенная разница между балансовой и справедливой стоимостью актива.

В свою очередь, отражение объектов основных средств с учетом переоценки позволит учесть их в отчетности по справедливой стоимости, что даст возможность реально оценить финансовое состояние и платежеспособность предприятия, его привлекательность для инвесторов и кредиторов.

Однако, поскольку это довольно сложный, длительный и трудоемкий процесс, рекомендуется проводить переоценку имущества:

- один раз в 2-3 года;
- при приросте стоимости объекта по переоценке более 15-17% от стоимости объекта на дату последней переоценки.

#### **ЛИТЕРАТУРА**

1. Коэффициенты изменения стоимости видов (групп) основных средств [Электронный ресурс]: Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/tseny/operativnaya-informatsiya\\_4/koeffitsienty-izmeneniya-stoimosti-vidov-grupp-osnovnyh-sredstv/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/tseny/operativnaya-informatsiya_4/koeffitsienty-izmeneniya-stoimosti-vidov-grupp-osnovnyh-sredstv/). – Дата доступа 13.05.2019 г.



2. О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке [Электронный ресурс]: Указ Президента Республики Беларусь 20.10.2006г. №622 // Информационно-правовая система Нормативка.by. – Режим доступа: <https://normativka.by/lib/document/500078996/sid/e58d504659b649c2bc62bc862c1bc2b5>. – Дата доступа: 13.05.2019 г.

3. О порядке проведения переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке [Электронный ресурс]: постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 05.11.2010 г. №162/131/37 // Информационно-правовая система Нормативка.by. – Режим доступа: <https://normativka.by/lib/document/500123059/sid/e58d504659b649c2bc62bc862c1bc2b5>. – Дата доступа: 13.05.2019 г.

4. Ярош, М. Ф. Порядок проведения переоценки основных средств. Часть 1 [Электронный ресурс] // Информационно-правовая система Нормативка.by. – Режим доступа: <https://normativka.by/lib/document/49135/rev/20160204>. – Дата доступа: 13.05.2019 г.

УДК 331.103:629.35

## **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГРУЗОВОГО АВТОТРАНСПОРТА**

**И. И. Дегтяревич**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

(Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28; e-mail: [ggau@ggau.by](mailto:ggau@ggau.by))

***Ключевые слова:** грузовой автотранспорт, мясокомбинат, эффективность, использование, эксплуатация, производственная программа, технико-экономические показатели, грузооборот, затраты, срок окупаемости.*

***Аннотация.** В данной статье рассмотрены краткая организационно-производственная характеристика жизнедеятельности открытого акционерного общества (ОАО) «Гродненский мясокомбинат», проанализированы роль и значение имеющегося у него грузового автомобильного транспорта, исследованы основные факторы и условия повышения эффективности его эксплуатации. При этом уделено соответствующее внимание его составу, назначению, структуре по сроку эксплуатации и грузоподъемности, а также анализу отдельных технико-эксплуатационных и экономических показателей работы в среднем за последние три года (2016-2018 гг.). Кроме этого, в статье проведено экономическое обоснование производственной перспективной программы использования наиболее активно эксплуатируемых трех групп грузового автомобильного транспорта и на примере полуприцепа «ДЖУМБО» проведен расчет экономической целесообразности приобретения отдельных видов новой техники.*