

Чотчаева Мадина Исмаиловна

магистрант

Журавель Виталий Федорович

д-р экон. наук, доцент

ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»

г. Ставрополь, Ставропольский край

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМ КАПИТАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СПАДА И САНКЦИЙ

Аннотация: в данной статье отмечается, что переход к рыночным взаимоотношениям, многообразие форм собственности хозяйствующих субъектов качественно скорректировали место и роль финансового учета и анализа в системе управления организацией. Особенного внимания заслуживает капитал компании, который по собственному финансовому содержанию, правовой базе, методологическим подходам и методическому обеспечению значительно отличается от объекта учета, имевшего место в плановой экономике.

Ключевые слова: управление, финансы, денежные потоки, финансовая устойчивость, собственный капитал.

В условиях санкций и ограничений со стороны США и ряда Западных государств экономическая деятельность на многих российских предприятиях должна строиться с учетом особенностей современных реалий. В этих условиях, прежде всего, необходимо компенсировать изменение эффективности деятельности наших предприятий, отставание в конкурентоспособности, которое выражается в снижении инновационной активности, показателей производительности труда, высоких удельных издержках на единицу дохода, при этом необходимо учитывать одну из основных проблем российских предприятий – достаточно высокую степень износа основных фондов.

Теоретические и методические положения в сфере управления главным капиталом, его формирования и действенного применения содержат работы таких

авторов, как М.С. Абрютина, И.А. Бланк, Н.Б. Клишевич, Н.В. Колчина, М.Г. Лапуста, Д.В. Розов, Е.И. Шохин и многих других.

Как было отмечено Д.В. Розовым, основной капитал организации играет существенную роль абсолютно во всех сферах экономики, принимая активное участие в современных преобразованиях глобального хозяйства, которые затрагивают экономическую и политическую среду деятельности организации, а также технологический уровень развития отрасли и ее организационную структуру.

Стоимость компании как субъекта на рынке капитала сможет характеризоваться разными признаками, а именно размером имеющегося у организации собственного капитала.

В ситуации, когда предприятие участвует в инвестиционном проекте, прибыльность которого меньше, нежели стоимость капитала, стоимость компании по окончании данного проекта снизится.

Следовательно, стоимость капитала считается основным элементом теории и практики принятия решений инвестиционного характера.

Проведение анализа и оценка результатов исследования структуры пассива баланса предприятия позволяет сделать вывод, что основными источниками обеспечения деятельности организации будут являться [1]:

- внутренние источники организации, к которым относятся собственные средства владельцев предприятия, либо владельцев акций в виде уставного капитала, наличие нераспределенной прибыли организации и сформированные фонды собственных средств);
- заемные средства организации, к которым относятся полученные организацией долгосрочные и краткосрочные ссуды и займы банков и прочих инвесторов, а также временно привлеченные вложения сторонних инвесторов.

Первопричины их образования, а еще величина и доля в единой сумме источников средств могут быть разными.

Способность приносить финансовые выгоды определяется продолжительностью применения основного средства в хозяйственной деятельности организации. Сроком полезного применения считается период, на протяжении которого

применение объекта основных средств приносит финансовые выгоды (прибыль) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного применения определяется, отталкиваясь от численности продукции (размера работ) в естественном выражении, прогнозируемого к получению в результате применения основных средств.

В момент создания компании формирование основного капитала происходит в большей степени с помощью собственных средств учредителей, однако в дальнейшем вследствие того, что основные фонды организации в процессе эксплуатации подвергаются различному физическому и моральному износу, что формирует потребность их постоянного воспроизводства и обновления.

Опираясь на теорию управления основным капиталом предприятия, а также, применяемые в управлении предприятием методологии бухгалтерского учета основных средств организации, основным источником формирования основных средств должны выступать собственные источники обновления и восполнения основного капитала предприятий, к которым в первую очередь будут относиться амортизационные отчисления, осуществляемые в процессе использования основных средств организации. Но на практике этот источник денежных ресурсов не обладает той принципиальной ролью, которая ему была отведена изначально.

Во многих странах с развитой экономикой сумма амортизационных отчислений, формируемых предприятием, превышает реальный моральный и физический износ основных средств, что приводит к формированию оптимальных условий для осуществления частных вложений.

Необходимо отметить, что чем выше амортизационные отчисления предприятия, тем больше становится сумма прибыли предприятия, которая не облагается налогом, так как она включается в себестоимость продукции предприятия. Тем самым в организации осуществляется сохранение денежных средств, которые направляются на ее дальнейшее развитие.

Для целей налогообложения прибыли амортизацию начисляют одним из методов, предусмотренных ст. 259 гл. 25 НК РФ – линейным или нелинейным.

Помимо всего этого, для целей налогообложения сможет применяться ускоренная амортизация, которая за счет осуществления увеличенных амортизационных отчислений снижает налогооблагаемую базу. Для целей налогового учета организации, использующие ускоренную амортизацию, могут использовать один из четырех методов амортизации, предусмотренных в п. 4.2 ПБУ 6/01.

Практика использования ускоренной амортизации связана для организаций с определенными трудностями. Главная причина – множественность условий, при которых возможно проведение ускоренной амортизации.

Еще одним актуальным вопросом расчета срока полезного использования имущества, является возможность применения коэффициента ускоренной амортизации, по отношению к данному имуществу, при применении линейного метода начисления амортизационных отчислений.

Налоговый Кодекс в п.1 и п.2 ст. 259.3 определяет, что в данном случае применение коэффициента ускоренной амортизации может применяться, но размер данного коэффициента не может превышать 3 и не может применяться к имуществу, которое входит в первую, вторую и третью амортизационную группу [2].

При этом на основании Письма Минфина РФ от 11.02.2011 г. №03–03–06/1/93 применение коэффициента осуществляется в течение всего срока начисления амортизационных отчислений и не может быть изменено в рамках одного вида имущества [3].

В ситуации, когда в учетной политике не указан срок полезного использования имущества, а также не указан метод амортизации имущества, то могут возникнуть разногласия по учету стоимости и сроков полезного использования имущества.

При наступлении факта списания имущества это приводит к возникновению спорных вопросов, которые касаются как остаточной стоимости имущества, так и к определению срока полезного использования имущества, которое влияет на остаточную стоимость имущества и отражение остаточной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете.

При отсутствии четкого определения полезного срока использования имущества организации, возникают сложности с отражения выбытия имущества с баланса организации, как с точки зрения бухгалтерского, так и с точки зрения налогового учета.

В налоговом учете срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств. При проведении расчета амортизации линейным методом, срок полезного использования имущества может быть уменьшен для отдельных групп при наличии документов, подтверждающих эксплуатацию имущества, что позволит сократить размер амортизационных отчислений. В противном случае, имущества учитывается как новое, и срок полезного использования учитывается на основании Классификации основных средств [4].

При осуществлении расчета амортизации основных средств предприятия, которые уже были в пользовании у иного собственника линейным способом, необходимо учитывать тот факт, что срок полезного использования можно уменьшить на срок применения данного основного средства у предыдущего собственника. Данный факт является рекомендательным, так как предприятие не обязано это делать, и имеет право определить срок полезного использования в соответствии с Классификацией основных средств.

При учете имущества в бухгалтерском учете, на основании п. 20 ПБУ 6/01, срок полезного использования определяется самостоятельно, при этом он может быть уменьшен в 3 раза, но не менее чем 12 месяцев. При этом в налоговом учете организации в отношении лизингового имущества будет применяться коэффициент 3. То же самое можно провести в отношении замедления начисления амортизационных отчислений [5].

Но при этом возникает одна проблема, применение коэффициента ускоренной амортизации и изменение срока полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете может применяться только при условии того, что стоимость имущества совпадает в данных видах учета.

Порядок признания расходов определен в ст. 272 НК РФ. На основании п.1 данной статьи, платежи по заключаемым организациями сделкам, будут все расходы, которые понесла организации фактически в данном отчетном периоде.

Распределение разовых расходов по длительному договору осуществляется пропорционально сроку действия договора, на основании принципа равномерного и пропорционального формирования расходов организации [6].

В результате проведенного анализа можно сделать вывод, что для сокращения спорных моментов исчисления полезного срока использования, необходимо прописать в учетной политике организации порядок учета, метод начисления амортизации, а также порядок и возможность применения коэффициентов ускоренной амортизации имущества. При этом стоит учитывать, что определение в учетной политике организации срока полезного использования имущества сроком договора лизинга может привести к возникновению споров с налоговой инспекцией РФ.

Список литературы

1. Арчибалд Р.Д. Управление высокотехнологичными программами и проектами / Р.Д. Арчибалд. – М.: Компания АйТи; ДНК Пресс, 2012. – 472 с.
2. Статья 259 НК РФ. Методы и порядок расчета сумм амортизации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.zakonrf.info/nk/259>
3. Письмо Минфина РФ от 11.02.2011 г. №03–03–06/1/93 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/doc/211353>
4. Как определить срок полезного использования основного средства при наличии документов от предыдущего собственника и в случае их отсутствия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/189356.html>
5. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями и дополнениями) Зарегистрировано в Минюсте РФ 28 апреля 2001 г., регистрационный №2689 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12122835/#ixzz30qGJGHL4>
6. Статья 259 НК РФ. Порядок признания расходов при методе начисления [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.zakonrf.info/nk/272>