

На правах рукописи

САЗОНОВА СВЕТЛАНА ВЛАДИМИРОВНА

**ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ВОЗМЕЩЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
ГАЗОТРАНСПОРТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Специальности

08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством
(экономика, организация и управление предприятиями,
отраслями, комплексами - промышленность)

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

Тюмень - 2004

Работа выполнена в Тюменском государственном нефтегазовом университете

Научный руководитель: доктор экономических наук
Волынская Наталия Александровна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
профессор Зубарев Александр Андреевич

кандидат экономических наук,
старший научный сотрудник
Давыдов Владимир Александрович

Ведущая организация: ООО «НИИГазэкономика»

Защита состоится 10 декабря 2004 г. в ___ часов на заседании диссертационного совета Д.212.273.07 при Тюменском государственном нефтегазовом университете по адресу: 625039 г. Тюмень, ул. Мельникайте, 72а, а.321.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Тюменского государственного нефтегазового университета

Автореферат разослан 9 ноября 2004 г.

Ученый секретарь диссертационного совета,
кандидат экономических наук, профессор

В.Г.Нанивская

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. Проблема старения основных фондов предприятий магистрального транспорта газа в настоящий период времени приобрела особую остроту: около 50% газопроводов находятся в эксплуатации от 20 до 30 лет, примерно третья часть газоперекачивающих агрегатов (ГПА) выработали расчетный ресурс. Одной из наиболее существенных задач устойчивого развития отечественной газовой промышленности является поддержание производственных мощностей предприятий отрасли в работоспособном состоянии. Решение данной задачи осложняется сокращением финансовой базы процесса возмещения основных средств: существующие тарифы на газ в системе газоснабжения не позволяют осуществлять в необходимых объемах ремонт и реконструкцию газовых сетей, срок службы отдельных элементов которых уже истек, выручки от реализации газа не достаточно на покрытие амортизационных отчислений, возмещение естественного старения газораспределительных мощностей. Это ведет к снижению промышленной безопасности газораспределительной системы в целом. В то же время существуют значительные резервы повышения эффективности деятельности предприятий, эксплуатирующих систему магистральных газопроводов, связанные с использованием и возмещением основных средств.

Одним из условий эффективного функционирования и развития отраслевых предприятий является снижение операционных издержек. Другой важной компонентой успеха бизнеса, ориентированного на долгосрочный экономический рост, является стоимость компании, определяющая ее инвестиционную привлекательность, немалую роль в которой играет стоимость основных средств.

В этой связи в условиях значительного износа основных средств, ограниченности финансовых ресурсов на их обновление, необходимости обеспечения устойчивого функционирования газотранспортных предприятий вопросы регулирования процессов возмещения основных средств становятся весьма актуальными.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке методических и практических рекомендаций по корпоративному регулированию возмещения основных средств, направленных на обеспечение эффективного развития и функционирования газотранспортного предприятия.

Цель исследования предопределила постановку и решение следующих основных задач:

- анализ и выявление особенностей современного состояния основных средств на предприятиях по транспортировке газа;
- изучение и обобщение теоретико-методических подходов к определению объекта, подлежащего амортизации и их конкретизация для объектов основных средств газотранспортных предприятий с целью формирования объективной информационной базы управленческого и производственного учета;
- оценка влияния структуры, стоимости и сложившейся практики возмещения основных средств на результативность деятельности предприятия;
- определение организационно-методических условий, обеспечивающих эффективное возмещение основных средств;
- систематизация методических подходов к начислению амортизации как внутреннего источника финансирования возмещения основных средств и их адаптация к условиям функционирования газотранспортного предприятия.

Объектом исследования в работе выступает газотранспортное предприятие, функционирующее в составе корпоративной структуры (ОАО «Газпром»). **Предметом** исследования являются методические и организационные аспекты корпоративного регулирования возмещения основных средств.

Теоретической и методической основой работы послужили труды российских и зарубежных ученых А.Ф.Андреева, И.А.Ансоффа, Ю.Винслава, Н.А.Волынской, М.Х.Газеева, Л.П.Гужновского, В.Ф.Дунаева В.Д.Зубаревой, В.Е.Кантора, К.Н.Миловидова, П.Массе,

В.В.Пленкиной, К.Рэдхэда, Е.С.Сыромятникова, В.В.Шеремета, В.Д.Шапиро, исследовавших различные аспекты управления и повышения эффективности процессов возмещения основных средств предприятий газовой отрасли. Для решения задач, поставленных в диссертации, использовались методы теории системного и экономического анализа, статистического прогнозирования, разработки управленческих решений.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании организационно-методических решений по повышению эффективности возмещения основных средств газотранспортных предприятий.

В процессе исследования получены следующие теоретические и практические результаты, определяющие научную новизну и являющиеся предметом защиты:

- выявлены и структурированы проблемы регулирования возмещения основных средств на газотранспортном предприятии, обусловившие снижение темпов их обновления;
- уточнено понятие «комплексный (инвентарный) объект основных средств», предполагающее унификацию и единообразие состава однородных амортизируемых единиц по срокам их полезного использования, выполняемым функциям, особенностям эксплуатации и предложены организационные меры для его использования в практике функционирования газотранспортных предприятий;
- предложена последовательность выбора варианта возмещения основных средств на основе экономической оценки последствий его реализации с использованием результирующих показателей деятельности газотранспортного предприятия, ориентированных на повышение привлекательности бизнеса;
- конкретизирована и формализована методика расчета амортизационных отчислений для амортизируемых единиц основных средств газотранспортных предприятий, отражающая дифференциацию их учета и сроки ввода в эксплуатацию.

Практическая значимость работы определяется тем, что реализация рекомендаций автора в практике газотранспортных предприятий позволит упорядочить производственный и управленческий учет основных средств, осуществлять более обоснованный выбор способа их возмещения, что в конечном итоге обеспечит повышение экономической эффективности функционирования отраслевых предприятий.

Апробация работы. Основные результаты диссертации на различных этапах исследования представлялись на конференциях и семинарах различного уровня, том числе международных научно-практической и научно-технической конференциях (г. Москва, г. Сочи 2003г.), всероссийских научно-практических конференциях (г. Тюмень 2003, 2004гг).

Предложенный автором порядок расчета норм амортизации по объектам основных средств газотранспортного предприятия используется в ООО «Сургутгазпром» для планирования, учета и контроля деятельности предприятия с целью снижения их трудоемкости, что способствует снятию противоречий, содержащихся в действующих нормативных документах и формированию оперативных обоснованных решений по эффективному возмещению основных средств.

Организационно-практические рекомендации по созданию экспертных советов для целей определения состава, структуры, срока полезного использования основных средств приняты к внедрению в ООО «Сургутгазпром», а также в ООО «Уренгойгазпром».

Публикации. Основные положения диссертации, отражающие отдельные аспекты исследования, опубликованы в 8 печатных работах общим объемом 8,7 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

Во *введении* обосновывается актуальность темы, определяются цель, задачи, предмет и объект исследования, научная новизна и практическая значимость полученных результатов.

В *первой главе* в результате анализа выявленных особенностей современного состояния основных средств газотранспортной отрасли и проведенной оценки влияния сложившейся практики регулирования возмещения основных средств на эффективность функционирования отраслевых предприятий выделены и систематизированы проблемы возмещения основных средств на газотранспортном предприятии.

Вторая глава посвящена организационно-методическим аспектам эффективного возмещения основных средств газотранспортного предприятия. На основе выявленных недостатков формирования структуры основных средств осуществлена корректировка понятия «комплексный (инвентарный) объект» как самостоятельной амортизируемой единицы, позволяющее обеспечить необходимую информационную базу для принятия решений по внутрикорпоративному регулированию возмещения основных средств. Предложены организационные процедуры по реализации рекомендаций по повышению эффективности возмещения основных средств в условиях функционирования газотранспортных предприятий.

Обобщены теоретико-методические основы амортизации основных средств, выявлены особенности амортизации основных средств газотранспортных предприятий как основного источника возмещения основных средств, адаптирована методическая база расчета амортизации к условиям функционирования газотранспортных предприятий.

В *третьей главе* разработана технология выбора способов возмещения основных средств и проведен их сравнительный анализ на основе использования результирующих показателей деятельности предприятия, ориентированных на повышение эффективности возмещения основных средств и привлекательности бизнеса. Проведена апробация рекомендаций по регулированию возмещения основных средств, на основе которой спрогнозированы последствия реализации предложенных мер.

В *заключении* изложены основные выводы и результаты диссертационного исследования.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Выявлены и структурированы проблемы регулирования возмещения основных средств на газотранспортном предприятии, обусловившие снижение темпов их обновления.

Сокращение инвестиций в реальном секторе экономики России обусловило существенное снижение темпов обновления основных средств (ОС) во всех отраслях промышленности. Происходящее в последнее время замедление процессов обновления технологического оборудования, свойственное большинству отечественных отраслей промышленности, характерно и для газотранспортной отрасли, что определяет значительное старение и негативное изменение его структуры. Существующая возрастная структура трубопроводов и газоперекачивающего оборудования является одним из ограничивающих факторов повышения эффективности работы газотранспортной отрасли. В связи с этим, в настоящее время одной из важных задач в обеспечении стабильной работы газопроводных систем является модернизация линейной части и реконструкция компрессорных станций (КС), т.е. замена морально устаревшего и физически изношенного оборудования современным и имеющим высокие технико-экономические показатели. Для выполнения этих требований необходимо как минимум наличие в конкретный период времени достаточного количества финансовых ресурсов для осуществления работ по возмещению выбывших из производственного процесса основных средств.

Замедление процессов обновления основных средств объясняется недостатком финансовых ресурсов, что определяется снижением сумм амортизационных отчислений, а также прибыли, которые могут быть направлены на осуществление вышеуказанных работ. Выявленное значительное отставание сроков полезного использования основных средств по данным учета от их реального уровня (рис.1) затрудняет обеспечение своевременного возмещения основных средств и осложняет выработку необходимых решений по активизации воспроизводственного процесса.

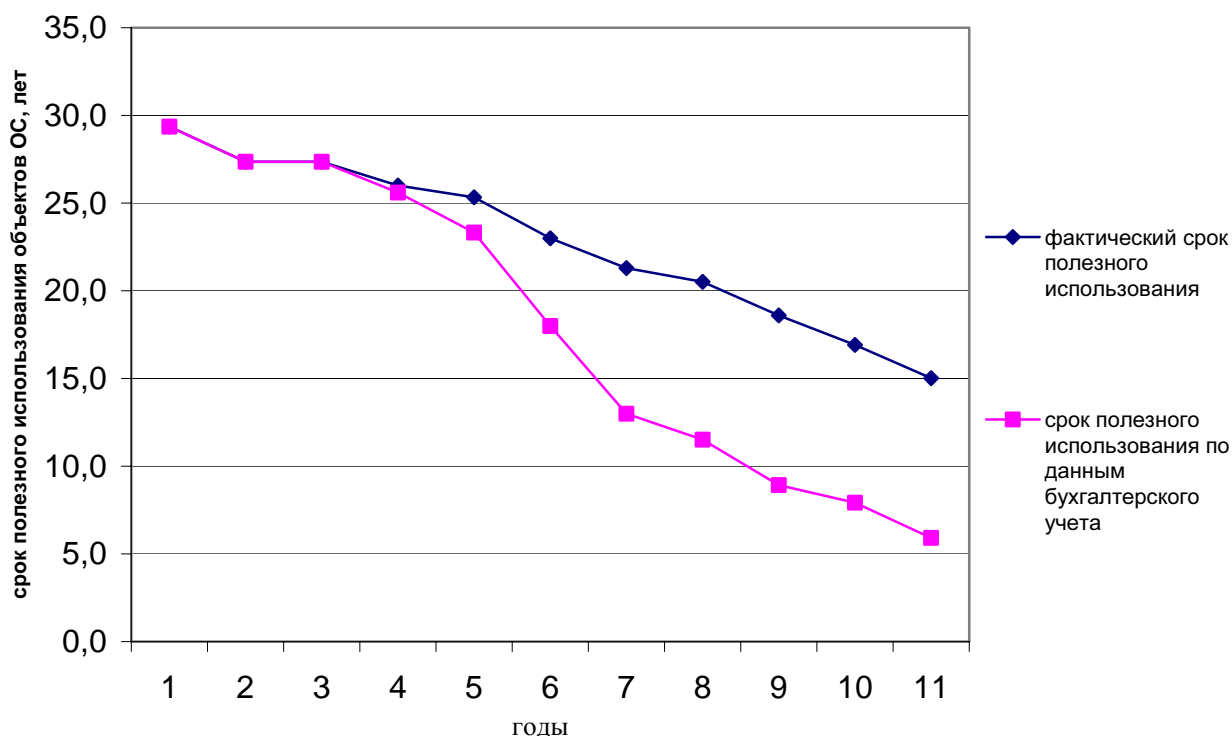


Рис.1. Динамика потенциального срока полезного использования основных средств газотранспортного предприятия

Кроме того, выделяемые газотранспортным предприятиям лимиты капитальных вложений, направляемые на обновление, восстановление как арендованных у ОАО «Газпром», так и собственных действующих газотранспортных объектов, не обеспечивают реальной потребности в финансировании. Поэтому на практике предприятия для соблюдения технических норм функционирования объектов осуществляют ряд работ капитального характера за счет средств, выделенных на ремонты, т.к. условиями договора аренды предусмотрено их проведение за счет средств арендатора. Данный факт отрицательно сказывается на экономической составляющей деятельности отрасли, т.к. несет в себе бухгалтерские, налоговые, правовые риски. Затраты на проведение работ капитального характера на действующих объектах основных средств должны увеличивать их стоимость, а также изменять срок их полезного использования. Это позволит иметь достаточные суммы амортизационных отчислений в течение всего срока функционирования объекта на проведение названных работ. В противном

случае объект с нулевой стоимостью после окончания амортизационного периода будет продолжать функционировать, но не даст амортизационных отчислений, позволяющих формировать источники капитальных вложений для целей обновления, восстановления, нового строительства объектов основных средств. Таким образом, в связи со старением оборудования, агрегатов, физическим и моральным износом сооружений и объектов недвижимости и недостатком амортизационных отчислений необходимо дополнительное финансирование капитальных вложений, на покрытие которого направляются значительные суммы прибыли. Однако, поскольку основным источником проведения ремонтов являются текущие расходы предприятия, затратная часть транспортировки газа с каждым годом возрастает, уменьшая прибыль.

Еще одной причиной несоответствия выполняемых работ по возмещению (ремонту, модернизации, обновлению) основных средств их характеру является неоднородная структура объектов одинакового технологического и функционального назначения. Это также приводит к искажению структуры расходов по источникам финансирования, нарушению положений документов, регламентирующих состав работ и порядок их отражения в учете.

Вышеизложенное послужило основой обобщения и структурирования проблем возмещения основных средств на современном этапе развития и функционирования газотранспортных предприятий, а также основных причин их возникновения (табл.1).

2. Уточнено понятие «комплексный (инвентарный) объект» и предложены организационные меры для его использования в практике регулирования возмещения основных средств на газотранспортном предприятии.

Состав основных фондов большинства газотранспортных предприятий определен актами приемки объектов 70-80 годов, вследствие чего в достаточной степени не учитываются реальный состав объектов, сроки их

Таблица 1

Основные проблемы корпоративного регулирования возмещения основных средств

Проблема	Причина	Следствие
1. Отсутствие единого подхода к определению «комплексный (инвентарный) объект» для технических, экономических, бухгалтерских служб (для целей учета, оценки, ремонта и пр.)	Термин определяется только нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский и налоговый учет и отсутствует в «технических» нормативных документах	Некорректная квалификация работ, направленных на возмещение объектов основных средств, сложности в учете основных средств
2. Не регламентирован порядок формирования состава «комплексного (инвентарного) объекта»	Отсутствие компетентного органа на предприятии, определяющего структуру «комплексного (инвентарного) объекта»	Отсутствие единой отраслевой структуры основных средств
3. Не унифицирована отраслевая структура основных средств	Отсутствие однозначного определения «комплексный (инвентарный) объект» и порядка формирования его состава	Сложности в учете основных средств и регулировании процедур их возмещения
4. Несоответствие потенциального срока полезного использования учетным данным	Некорректная квалификация работ, направленных на восстановление объектов основных средств по источникам финансирования	Увеличение налоговых, экономических, правовых рисков в результате некорректного формирования себестоимости услуг и стоимости ОС
5. Недостаток собственных источников возмещения основных средств	Занижение прибыли, сумм амортизационных отчислений вследствие некорректной квалификации работ	Некорректная квалификация работ, направленных на возмещение объектов основных средств; снижение стоимости активов, прибыли; увеличение налоговых, экономических, правовых рисков

использования и назначение. В ряде случаев крупные инвентарные объекты включают большое количество объектов с разными сроками использования. Решение таких вопросов как определение перечня инвентарных объектов в составе вводимого в эксплуатацию основного средства, определение срока его полезного использования возлагается на экономические службы, которые недостаточно компетентны в определении технологической сочлененности объектов. В связи с этим необходимым становится организация органа, ответственного за отраслевую унификацию, определяющего состав и принимающего решение об укрупнении или дроблении «комплексных (инвентарных) объектов - амортизируемых единиц».

В работе для принятия обоснованных решений по определению состава комплексных инвентарных объектов предлагается создание экспертных советов, состоящих из инженерно-технических работников, специалистов экономических и финансовых служб. Для признания отдельных частей объекта основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов и применения к ним соответствующих норм амортизации, необходимо обеспечить выполнение следующих условий:

- отдельные части объекта основных средств должны иметь различные сроки полезного использования;
- части объекта основных средств должны быть идентифицированы как отдельные объекты в Общероссийском классификаторе основных фондов;
- отдельными частями объекта основных средств должны выполняться самостоятельные технологические функции.

Установление наличия у объекта самостоятельно выполняемой функции рекомендовано по следующему алгоритму (рис.2). При этом следует учитывать отраслевые, технологические особенности состава и использования основных средств.

В связи с тем, что определение инвентарного объекта, данное в действующих нормативных документах, достаточно сложно применить на практике в силу его неоднозначности, в работе предлагается уточнить это



Рис. 2. Алгоритм принятия решения о признании основного средства комплексным (инвентарным) объектом

понятие в следующей редакции: «комплексный (инвентарный) объект - амортизируемая единица основных средств». Такое толкование удовлетворяет требованиям производственного и управленческого учета, а также обеспечивает соответствие состава технологических объектов выполняемым функциям. Четкое представление об объекте, помимо достижения целей эффективной амортизационной политики, позволяет решить следующие задачи:

- установить срок полезного использования комплексного объекта и его частей;
- создать внутренние резервы собственного оборотного капитала за счет увеличения амортизационных отчислений;
- минимизировать налог на прибыль;
- увеличить источники финансирования обновления, восстановления основных средств;
- самостоятельно регулировать величину налога на имущество;
- дать достоверные и обоснованные оценки объемов основных средств, состава и состояния оборудования;
- обосновать отнесение затрат на текущий и капитальный ремонт;
- обеспечить своевременное списание полностью реально изношенного оборудования;
- детально планировать в денежном и натуральном выражении объем закупок запасных деталей, узлов, агрегатов;
- совершать действия отчуждения, вклада в уставные капиталы, использовать в качестве залога и т.п. на основе полной аналитической информации об активах по видам оборудования, его физическому состоянию, рыночной стоимости и ликвидности;
- обеспечить достоверное определение полной восстановительной стоимости объектов на основе их правильной идентификации;
- соблюсти требования законодательства по учету основных средств.

3. Предложена последовательность выбора варианта возмещения основных средств на основе экономической оценки последствий его реализации с использованием результирующих показателей деятельности газотранспортного предприятия, ориентированных на повышение привлекательности бизнеса.

Одной из наиболее существенных задач устойчивого развития отечественной газовой отрасли является поддержание производственных

мощностей предприятий отрасли в работоспособном состоянии. Решение данной задачи осложняется сокращением финансирования возмещения ОС газотранспортного предприятия, а именно:

- обесцениванием амортизационных отчислений предприятий в условиях повышения цен на средства производства;
- сокращением инвестиционных ресурсов вследствие недостатков государственного регулирования цен на газ.

В этой связи актуальным становится определение технологии выбора варианта возмещения основных средств (ремонт, реконструкция, модернизация), установление критериев целесообразности применения того или иного способа.

Наиболее простым и часто используемым на газотранспортных предприятиях способом возмещения основных средств является ремонт, расходы на проведение которого относят на текущие затраты производства. Однако поддержание производственных фондов в надлежащем состоянии таким образом приводит к несоответствию данных учета фактическому состоянию оборудования, а так же росту цен на продукцию. В результате этого предприятие теряет часть средств, возможных к направлению на приобретение или капитальное строительство нового производственного объекта. Это отразится в недоначисленной амортизации, во-первых, из-за неучтенного увеличения срока полезного использования, а, во-вторых, вследствие упущенного увеличения балансовой стоимости объекта в результате проведения ремонта.

При выборе такого варианта возмещения основных средств целесообразным, на наш взгляд, является их укрупнение, что позволит относить затраты по замене частей единого укрупненного объекта на себестоимость продукции, тогда как учет мелких инвентарных объектов приводит к квалификации затрат на их замену как капитальных вложений. Однако, в рыночных условиях использовать такой подход можно ограниченно, т.к. проведение ремонтов укрупненных объектов увеличивает себестоимость, а, следовательно и тарифы на доставку газа.

В то же время, с ростом себестоимости за счет увеличения затрат на ремонт будут уменьшаться суммы амортизационных отчислений вследствие применения более низких норм амортизации укрупненного объекта, чем отдельных видов оборудования, входящего в его состав; сокращаться база начисления амортизации по сравнению с ее величиной при проведении реконструкции и модернизации, а также уменьшится налог на прибыль. Кроме того, следствием укрупнения объектов ОС будет упрощение в учете в результате уменьшения количества инвентарных объектов.

Альтернативой ремонту в качестве варианта возмещения основных средств является модернизация (реконструкция и техперевооружение). Модернизация оборудования экономически эффективна, если в результате ее проведения возрастает годовой объем производства, увеличивается производительность труда и снижается себестоимость продукции при устойчивой тенденции к повышению рентабельности производства.

Проведение модернизации возможно за счет средств амортизационного фонда, что позволит увеличить его балансовую стоимость и обеспечить возврат вложенных средств путем начисления амортизации с увеличенной стоимости объекта. В результате достигается улучшение состояния основных средств, продляется срок их эксплуатации, увеличивается стоимость активов и, соответственно, увеличение собственного капитала предприятия. Следует также заметить, что обеспечиваемое сокращением количества ремонтов снижение затрат на производство незначительно отразится на себестоимости, т.к. рост стоимости объектов ОС повлечет увеличение амортизационных отчислений. В то же время себестоимость транспортировки газа не может являться однозначным показателем определения эффективного способа возмещения основных средств.

Наиболее весомым критерием решения этого вопроса, по нашему мнению, является изменение балансовой стоимости активов предприятия, что отражается на его инвестиционной привлекательности. Увеличение стоимости основных средств, составляющих значительную долю в активах

газотранспортных предприятий (90%), отразится на величине активов, чего не обеспечивает осуществление ремонтных работ.

Целесообразность того или иного метода возмещения основных средств предприятий должна определяться исходя из стабильности финансового и экономического положения, фактического состояния основных фондов и возможных последствий принятия решений о возмещении основных средств. Так, увеличение стоимости основных средств предопределяет повышение стоимости акций и стоимости предприятия, а, следовательно его инвестиционной привлекательности (рис. 3).

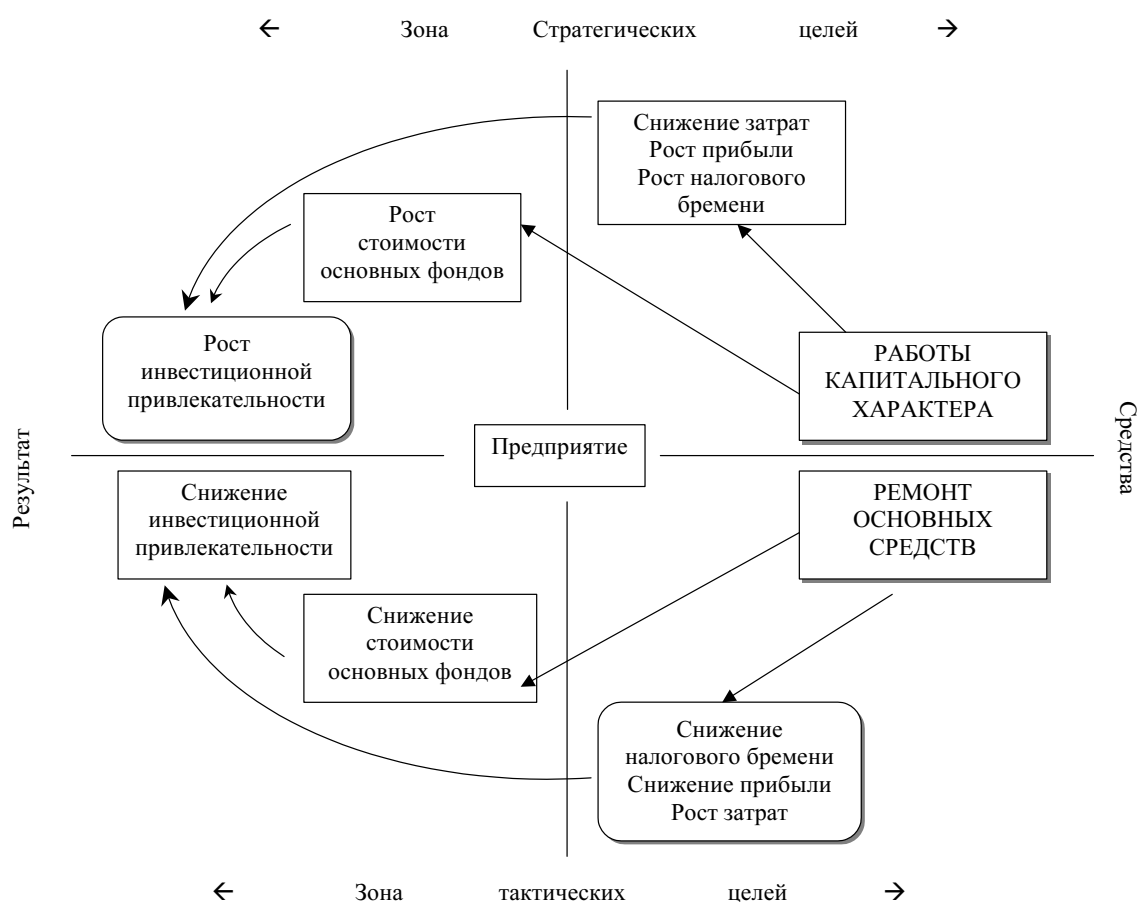


Рис.3. Взаимосвязь характера работ по возмещению основных средств и инвестиционной привлекательности предприятия

Проведенная оценка возможных последствий реализации отдельных мероприятий по регулированию возмещения основных средств на газотранспортном предприятии, рекомендованных в работе (рис.4), показала, что с целью повышения инвестиционной привлекательности, факторами

которой являются прибыльность деятельности и стоимость активов, следует рекомендовать уменьшение числа текущих ремонтов и увеличение работ капитального характера. Для этого необходимо провести реформирование основных средств путем дробления части из них, что, кроме того, обеспечит их однородный состав.

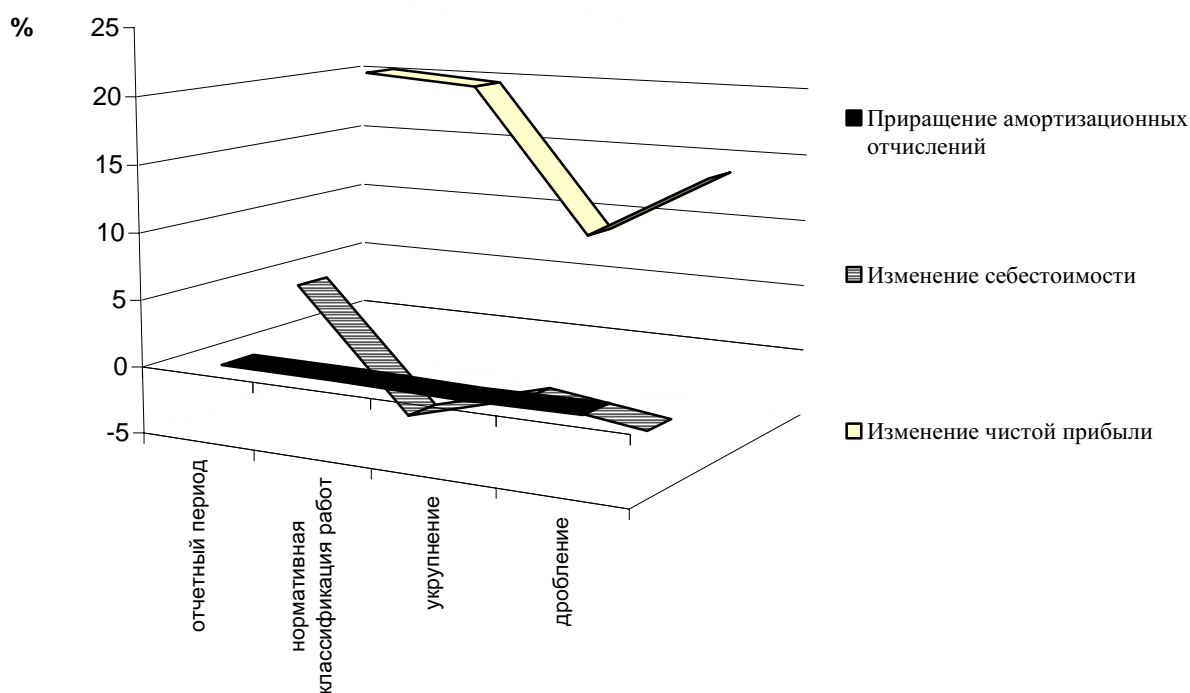


Рис.4. Возможные последствия реализации предложенных мер по регулированию возмещения основных средств

4. Конкретизирована и формализована методика расчета амортизационных отчислений для амортизируемых единиц основных средств газотранспортных предприятий, отражающая дифференциацию их учета и сроки ввода в эксплуатацию.

Возникшие на газотранспортных предприятиях недостатки начисления амортизации, связанные с отсутствием единой отраслевой структуры, составом и наименованием объектов основных средств, несоответствием остаточной стоимости их техническому состоянию, размытой интерпретацией законодательными актами некоторых экономических категорий, осложнены выделением налогового учета в отдельную функцию. В этих условиях возникает необходимость разработки отраслевого механизма расчета амортизационных норм для целей налогового и бухгалтерского

учета с учетом специфики газотранспортных предприятий. Для выработки эффективной амортизационной политики газотранспортного предприятия возникает потребность в четких методических рекомендациях определения амортизационных отчислений по объектам основных средств отраслевых предприятий.

Согласно отраслевой учетной политике необходимо дифференцировать подходы к начислению амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета, а также их корректного использования в практике функционирования газотранспортных предприятий. В связи с вступлением в силу новых нормативных документов, усиливших неоднозначность трактовки отдельных учетных категорий, в работе формализована методика расчета амортизационных отчислений с учетом их дифференциации по срокам ввода в эксплуатацию объектов основных средств (табл. 2). Ее применение обеспечит соблюдение законодательных норм и позволит снизить трудозатраты на расчет амортизационных отчислений.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Исследование современного состояния основных средств газотранспортных предприятий позволило сделать вывод о несоответствии реального их состояния данным учета, а также о недостаточных темпах возмещения основных средств.

В работе структурированы основные проблемы корпоративного регулирования возмещения основных средств: организационные, методические, финансовые. Их наличие обусловлено следующими выявленными основными причинами: отсутствием единого подхода к определению «комплексный (инвентарный) объект», а также компетентного органа, определяющего его структуру; неоднородностью отраслевой структуры основных средств; несоответствием потенциального срока полезного использования учетным данным; некорректной квалификацией работ, направленных на восстановление объектов основных средств по источникам

Таблица 2

Фрагмент расчета норм амортизации для газотранспортных предприятий по формализованной методике

	По основным средствам, введенным в эксплуатацию			
	до 01.01.2002г.		после 01.01.2002г.	
	для целей бухгалтерского учета	для целей налогового учета	для целей бухгалтерского учета	для целей налогового учета
Соответствие нормативным документам	В соответствии с нормами ЕНАО, утвержденными постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. исходя из установленных норм амортизации		В соответствии с классификацией основных средств исходя из установленных сроков полезного использования	
По модернизированным (реконструированным) объектам основных средств	по объектам основных средств, модернизированным (реконструированным) после 01.01.2002		$s_B^m = s^{-m} + \Delta s$	при увеличении срока полезного использования: $s_H^m = s' + \Delta s \quad c^m = c' + \Delta c$
	применяются старые нормы амортизации от новой восстановительной стоимости		$s_1^m = s_{ocm} + \Delta s_1$ $N_a^m = \frac{1}{s_1^m} * 100.$	$N_a^m = \frac{1}{s_H^m * 12} * 100\%$ $PMT^m = \frac{c_o * N_a^m}{100\%}$
	$PMT' = \frac{c_{n+m} * N_a^*}{100\%}$		$PMT^m = \frac{c^m * N_a^m}{100\%}$	$c_0 = c^{-m} + \Delta c$ $c_{нам} = c^{n+m} - (A^{-m} + A^{+m})$

где s_B^m , s_H^m - срок полезного использования по модернизированным (реконструированным) объектам; s^{-m} - оставшийся срок полезного использования до модернизации/реконструкции; Δs - увеличение срока полезного использования в результате проведенной модернизации / реконструкции; s' - срок полезного использования, определенный при вводе объекта основных средств в эксплуатацию (в годах); s_1^m - срок полезного использования по модернизированным (реконструированным) объектам основных средств (в месяцах); s_{ocm} - оставшийся срок полезного использования по состоянию на 01.01.2002г. (в месяцах); Δs_1 - увеличение срока полезного использования в результате проведенной модернизации/реконструкции (в месяцах); c^m - стоимость по модернизированным (реконструированным) объектам основных средств; c_{n+m} - первоначальная стоимость с учетом расходов на модернизацию; $c_{нам}$ - недоамортизированная часть стоимости основных средств; c_o - остаточная стоимость с учетом расходов на модернизацию/реконструкцию; Δc - увеличение стоимости в результате проведенной модернизации /реконструкции. c' - первоначальная стоимость, сформированная при вводе объекта основных средств в эксплуатацию; N_a^m - норма амортизации по модернизированному (реконструированному) основному средству; N_a^* - норма амортизации, предусмотренная постановлением Совета Министров СССР; PMT^m - ежемесячная сумма амортизационных отчислений по модернизированному (реконструированному) основному средству; PMT' - ежемесячная сумма амортизационных отчислений по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, по которым произведена модернизация/реконструкция; A^{+m} - сумма амортизации после модернизации/ реконструкции, начисленная в течение оставшегося срока полезного использования; A^{-m} - сумма амортизации до модернизации/ реконструкции.

финансирования и, как следствие, занижением сумм прибыли и амортизационных отчислений.

2. Действующая нормативная база учета основных средств не обеспечивает «прозрачное» формирование однородной структуры комплексных (инвентарных) объектов, выполняющих одинаковые технологические функции и имеющие единый срок полезного использования совокупности технических составляющих. В качестве методической основы принятия решения о разукрупнении комплексных (инвентарных) объектов или их укрупнении предложено применение признаков «самостоятельности» инвентарных объектов, основными из которых являются:

- отдельные части объекта основных средств должны иметь отличный от этого объекта срок полезного использования;
- части объекта основных средств должны быть идентифицированы как отдельные объекты в Общероссийском классификаторе основных фондов;
- отдельными частями объекта основных средств должны выполняться самостоятельные функции.

3. Сформулированы условия, выполнение которых необходимо для принятия управленческих решений в целях рационального возмещения основных средств, а также проведения эффективной амортизационной политики:

- введение понятия «комплексный (инвентарный) объект – амортизируемая единица ОС», позволяющее сформировать объективную информационную базу управленческого, производственного учета и создать условия изменения структуры основных средств;
- реформирование состава амортизируемых единиц основных средств;
- организация экспертного совета, компетенцией которого является формирование состава «комплексных (инвентарных) объектов - амортизируемых единиц основных средств» и определение последовательности

действий организационно-учетного характера при вводе их в эксплуатацию.

4. В целях повышения эффективности корпоративного регулирования возмещения основных средств рекомендовано использование алгоритма принятия решения о характере работ по возмещению основных средств на основе оценки прибыли, стоимости активов предприятия и его инвестиционной привлекательности.

Апробация предлагаемых мероприятий по регулированию возмещения основных средств показала, что для улучшения этих показателей в сложившихся условиях функционирования газотранспортного предприятия целесообразно изменить соотношение работ, связанных с возмещением основных средств, в сторону увеличения работ капитального характера.

5. Для упорядочения и унификации формирования амортизационных отчислений основных средств газотранспортного предприятия формализована и конкретизирована методика их расчета. Использование рекомендаций по применению методики определения амортизации обеспечит единообразие расчетов, позволит снизить их трудоемкость, повысит эффективность реализации учетной функции управления.

Основные положения диссертации изложены в следующих публикациях:

1. Сазонова С.В. Организация документооборота по учету и движению основных средств предприятия и его филиалов // Технологического - инструментальные новации в управлении топливно-энергетическим комплексом: макро-, мезо- и микроуровень: Материалы II Всероссийской научно-практической конференции. - Тюмень, 2003. - 0,19 п.л.

2. Сазонова С.В. Определение состава и стоимости имущества компрессорных станций // Технологического - инструментальные новации в управлении топливно-энергетическим комплексом: макро-, мезо- и микроуровень: материалы II Всероссийской научно-практической конференции. - Тюмень, 2003. - 0,19 п.л.

3. Сазонова С.В. Формирование первоначальной стоимости основных средств в части расходов на пусконаладочные работы // Фундаментальные и прикладные проблемы приборостроения, информатики, экономики и права: Материалы 6 международной научно-практической конференции. - Сочи, 2003. - 0,25 п.л.

4. Сазонова С.В. Проблемы амортизации основных средств газотранспортного предприятия // Нефть и газ Западной Сибири: Материалы международной научно-технической конференции. - Тюмень: ТюмГНГУ, 2003. - 0,06 п.л.

5. Сазонова С.В. Теоретико-методические особенности амортизации основных средств на газотранспортном предприятии: Научно-методическое издание. - Тюмень: ТюмГНГУ, 2003. - 4,3 п.л.

6. Сазонова С.В. Оценка эффективности возмещения основных средств газотранспортного предприятия // Технологические инновации в управлении топливно-энергетическим комплексом: макро-, мезо- и микроуровень: Материалы III Всероссийской научно-практической конференции. - Тюмень: ТюмГНГУ, 2004. - 0,25 п.л.

7. Сазонова С.В. Организационно-методические условия возмещения основных средств газотранспортного предприятия / Инструменты и методы эффективного развития предприятий, отраслей, регионов: Сб. научных трудов – Тюмень: ТюмГНГУ, 2004. - 0,5 п.л.

8. Сазонова С.В. Влияние возмещения основных средств на результативность деятельности предприятия: Научно-методическое издание. - Тюмень: Вектор Бук, 2004. - 3 п.л.

Подписано к печати
Формат 60*90 ¹/₁₆
Уч.-изд. 1 л.
Заказ №
Отпечатано на RISO GR 3750

Тираж 100 экз.
Бум. типогр. №1
Усл. печ. л. 1,0

Издательство «Нефтегазовый университет»
Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования
«Тюменский государственный нефтегазовый университет»
625000, Тюмень, ул. Володарского, 38
Отдел оперативной полиграфии издательства «Нефтегазовый университет»
625039, Тюмень, ул. Киевская, 52