

Совершенствование управления имущественным комплексом ООО «Ар.Сей»

А.О. Артамонова, Ю.П. Кузнецова
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,
г.Владивосток

В статье рассмотрено состояние имущественного комплекса ООО «Ар.Сей», выявлены основные проблемы предприятия. В соответствии с результатами анализа предложены пути совершенствования управления имущественным комплексом ООО «Ар.Сей».

Ключевые слова: анализ имущественного комплекса, управление имуществом, дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам, лизинг

Финансовое состояние предприятия и его устойчивость в значительной степени зависят от того, каким имуществом располагает предприятие, в какие активы вложен капитал, какой доход они приносят и как налажен процесс управления ими.

В целом управление имуществом - это комплекс решений, действий и проектов, нацеленных на эффективное использование, обновление, совершенствование и развитие имущества предприятия.

Совокупность имущества, образующего имущественный комплекс предприятия, составляют финансовые и материальные ресурсы, которые в целях бухгалтерского учета подразделяются на основные средства, средства в обороте и нематериальные активы [2].

Актуальность темы исследования обоснована тем, что в условиях рыночной экономики чрезвычайно важно создать на уровне предприятия эффективный механизм управления имуществом с целью получения максимально возможной величины прибыли, в связи с этим представляется оправданной сформулированная цель исследования и задачи, решение которых обеспечило достижение поставленной цели.

Целью исследования является разработка мероприятий по совершенствованию управления имущественным комплексом.

Объектом исследования является ООО «Ар.Сей». Предприятие функционирует на рынке г.Уссурийск с июня 2008 года и ведет строительную деятельность.

В работе был проведен анализ состояния имущественного комплекса предприятия, а именно: дана оценка динамики и структуры имущества организации в целом; динамики и структуры объектов недвижимого и движимого имущества, внеоборотных и оборотных активов организации – динамики структуры в целом и по группам, величины запасов, дебиторской задолженности.

Анализ имущественного комплекса предприятия ООО «Ар.Сей» за 2011-2013 гг. показал, что за анализируемый период произошло увеличение уровня внеоборотных активов на 2908 тыс. рублей или 12,3% за счет увеличения суммы основных средств. Оборотные активы предприятия в основном формируются за счет запасов, дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде возросла в 2,15 раза. На всем промежутке исследования дебиторская задолженность имеет критическое значение (превышает 25-27% оборотных активов). Что является отрицательным моментом в деятельности предприятия.

Увеличение дебиторской задолженности и ее доли в оборотных активах говорит о неосмотрительной кредитной политике предприятия по отношению к покупателям.

Для повышения эффективности управления имущественным комплексом руководству ООО «Ар.Сей» предложено провести мероприятия по совершенствованию системы управления дебиторской задолженностью путем создания резервов по сомнительным долгам, а также использование лизинга, как одного из вариантов финансирования приобретения основных фондов с целью повышения эффективности их использования.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам является распространенным способом управления дебиторской задолженностью, разрешенным российским налоговым законодательством.

Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, которая одновременно отвечает двум условиям:

1) Задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

2) Задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями.

До 2012 года в отношении дебиторской задолженности, срок погашения которой по договору еще не наступил, резерв создавать было не нужно.

Теперь же резервировать нужно все виды дебиторской задолженности.

Пункт 4 ст. 266 НК РФ устанавливает, что сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном ст. 266 НК РФ [1].

Для определения суммы резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения прибыли инвентаризацию дебиторской задолженности следует производить ежеквартально (для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, ежемесячно) на конец отчетного (налогового) периода.

Таблица 1 - Формирование резерва по сомнительным долгам в ООО «Ар.Сей»

Сумма долга	Срок долга по состоянию на 01.01.2014 г.	Срок долга, количество дней			Сумма отчислений в резерв
		<45	45-90	>90	
14748,2	До 45 дней	-			0
1094,2	От 45 до 90 дней		+		547,1
3196,95	Свыше 90 дней			+	3196,95
Сумма резерва по сомнительным долгам, %		0	50	100	3744,05

Создание резерва по сомнительным долгам в ООО «Ар.Сей» уменьшит в бухгалтерском балансе размер дебиторской задолженности на 3744,05 тыс. рублей, сократив тем самым оборачиваемость дебиторской задолженности и сумму налога на прибыль на 748,81 тыс. руб. ($3744,05 * 20\%$ - ставка налога на прибыль), получив возможность использовать данные денежные средства для собственных нужд.

Также в ходе инвентаризации дебиторской задолженности было выявлено, что на предприятии ООО «Ар.Сей» в настоящее время имеются безнадежные долги ЗАО «Мастер» на сумму 1100 тыс. рублей. Данную дебиторскую задолженность необходимо взыскать с предприятия-должника через арбитражный суд. Расчет экономической эффективности возврата дебиторской задолженности через арбитражный суд показал, что помимо суммы дебиторской задолженности в размере 1100 тыс. руб., предприятие может претендовать на получение процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания в размере 90,75 тыс. руб.

С развитием рыночных отношений расширился набор методов управления имуществом. Наряду с традиционными методами по восстановлению и обновлению имущества все большее значение на практике приобретают такие методы, как аренда, лизинг, страхование, передача в доверительное управление и др., также в настоящее время становится возможным применение альтернативного метода – форфейтинга с целью решения проблемы воспроизводства основных фондов [3].

В рамках управления имуществом комплексом было запланировано приобретение нового автокрана стоимостью 2400 тыс. руб. с целью обновления основных фондов предприятия. Финансирование обновления внеоборотных активов сводится к двум вариантам. Первый из них основывается на привлечении собственного капитала и банковского кредита, второй – также основан на смешанном финансировании, но за счет собственного капитала и лизинга.

Были рассмотрены условия сделки обоих вариантов, рассчитана величина совокупных расходов предприятия при привлечении кредита и при лизинге, на основании которых был сделан вывод, что экономия при применении лизинга составит 129 734 рублей по сравнению с привлечением кредита.

По мнению автора, приобретение автокрана позволит увеличить выручку от реализации работ от 5 до 15 %, так как с его приобретением отпадет потребность в найме автокрана, для выполнения строительных работ. В результате введения в эксплуатацию данного основного средства произойдет увеличение фондоотдачи на 1,17 и фондорентабельности на 3%, что неоспоримо является положительным фактором и говорит о повышении эффективности использования основных средств предприятия.

В целом, предложенные мероприятия положительно повлияют на состав и структуру имущественного комплекса ООО «Ар.Сей», т.к. в результате предложенных мероприятий руководство сможет снизить стоимость своей дебиторской задолженности и увеличить наиболее ликвидные активы, что будет способствовать оздоровлению ситуации и совершенствованию управления имуществом комплексом ООО «Ар.Сей».

Литература:

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (редакция от 24.11.2014) » [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170606;from=171297-7062;rnd=0.2559902729847441>

2 Козловский А.В. Управление имуществом комплексом строительных организаций. — М.: ГУУ, 2011

3 Кузнецова Ю.П., Мирошникова Т.К. О применении форфейтинга предприятиями рыбного хозяйства // ЭНИ ННПУ ДФО «Эко-Номос». 2013. № 1. С. 5–8. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.fin-econ.ru/magazine/tec_2013_1.pdf