

УДК 658.152/.153

Бедюк А.Н.

Научный руководитель: доцент Слапик Ю.Н.

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

## РОЛЬ АМОРТИЗАЦИИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНОГО КАПИТАЛА

По данным Государственного комитета Республики Беларусь по науке и технологиям и НАН Беларуси 79% технологий, используемых в республике при производстве основных видов продукции, относятся к традиционным и соответствуют III и IV технологическим укладам, примерно 16% – к новым и только 5% – к высоким.

**Технологический уклад (волна)** – совокупность технологий, характерных для определенного уровня развития производства. Научно-технический прогресс можно рассматривать как смену технологических укладов.

Использование технологий более высокого технологического уклада предполагает ускоренное обновление производственных фондов предприятия, которое можно охарактеризовать с помощью коэффициента выбытия. Значение коэффициента выбытия равное 2% означает, что в промышленности в рассматриваемом периоде полное выбытие действующих основных фондов ориентировано на 50 лет. В такой ситуации неминуемо образование большого массива физически и морально устаревшего оборудования. По международным стандартам оборудование в возрасте более 20 лет имеет низкие технико-экономические возможности и является критическим, так как физически и морально многократно изношенное оборудование расточительно «пожирает» производственные ресурсы (сырье, энергию, труд), а в физическом аспекте – привести к перманентному потоку техногенных катастроф. В Республике Беларусь наиболее значимыми техногенными катастрофами явились:

- Авария на "Беларуськалий", 2-й рудник, июль 2011 г.;
- Взрыв на ЗАО "Холдинговая компания "Пинскдрев" 25 октября 2010 г.;
- Авария на Чернобыльской АЭС 26 апреля 1986 г.

Для решения этих вопросов необходимо уделять более пристальное внимание вопросам воспроизводства основного капитала.

**Целью** работы является разработка предложений в отношении использования амортизации как одного из источников финансирования воспроизводства основного капитала.

Эффективное технологическое обновление основных производственных фондов происходит не само по себе в результате роста инвестиций, а требует проведения экономической политики, имеющей целью непрерывное обновление основных средств. Обновление фондов не должно быть одномоментным, необходимо создать эффективный воспроизводственный механизм, обеспечивающий непрерывность этого обновления.

Воспроизводство имеет две формы (рисунок 1):

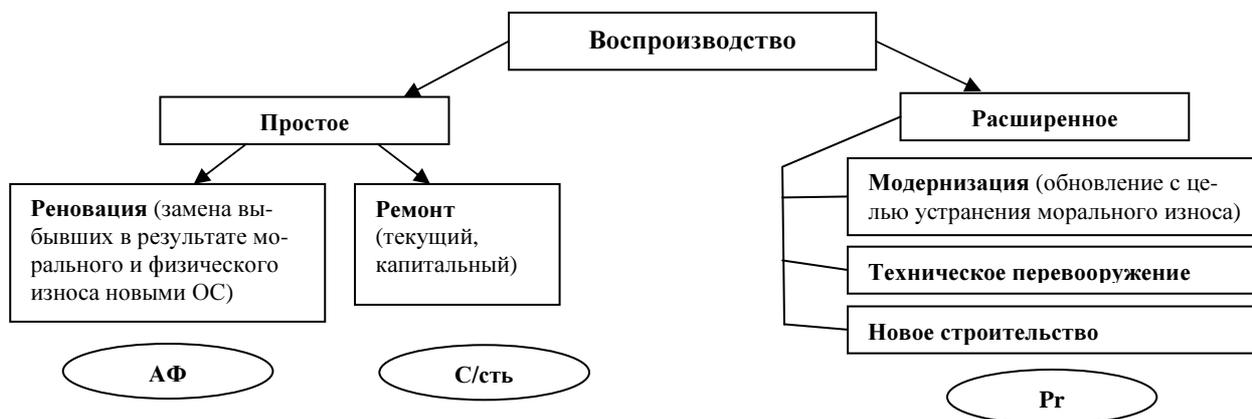


Рисунок 1 – Формы воспроизводства

**Простое воспроизводство** – замена устаревших средств труда и ремонт. Источником финансирования реновации является амортизационный фонд, затраты на ремонт сразу относятся на себестоимость.

**Расширенное воспроизводство** – модернизация, техническое перевооружение, новое строительство.

Дальнейшим предметом нашего изучения является такая форма простого воспроизводства, как *реновация*.

**Реновация** (от лат. *renovatio* – обновление, возобновление) **основных фондов** представляет экономический процесс замещения выбывающих в результате морального и физического износа производственных основных фондов новыми – необходимое условие обеспечения непрерывности общественного производства. Финансироваться данный процесс должен за счет амортизационного фонда [1].

Рассмотрим несколько определений данного понятия:

**Амортизационный фонд** – аккумулярованные финансовые ресурсы простого воспроизводства основных фондов; т.е. амортизационный фонд должен обеспечивать замену выбывающих средств труда.

С другой стороны, в современной экономической литературе **амортизационный фонд** определяется как денежные ресурсы, образованные из амортизационных отчислений, предназначенные для простого и расширенного воспроизводства основных средств. Таким образом очевидно, что среди экономистов не существует единого мнения по поводу целей использования амортизационного фонда.

Однако в настоящее время более актуальной представляется другая проблема: в связи с изменениями в законодательстве Республики Беларусь, с 2011 г. амортизационный фонд больше не является объектом учета, и вследствие этого не выполняет свою прямую функцию источника финансирования основных средств.

Полный отказ от отслеживания направлений использования амортизационных отчислений и отмена механизма формирования и использования амортизационных фондов исключает использование амортизационных отчислений в качестве источника капитальных вложений, что, очевидно, является отрицательным моментом.

В разные периоды времени амортизационный фонд то включался, то исключался из объектов бухгалтерского учета. Амортизационная политика в Республики Беларусь с 2011 г. предусматривает одноканальную систему начисления амортизации, что означает возврат к государственной амортизационной политике, действовавшей с 1991 по 1997 годы. Теперь предприятия не обязаны формировать амортизационный фонд и отражать в учете его использование.

Таким образом, определяются проблемы, связанные с отсутствием амортизационного фонда как объекта учета:

1. Отсутствие оценки средств, предназначенных для реновации.
2. Отсутствие контроля за использованием этих средств.
3. Вымывание средств на реновацию из оборота предприятия.

В решении данных проблем заинтересованы в первую очередь собственники предприятий частной формы собственности.

Так как амортизационный фонд отсутствует, но амортизация начисляется, то становится интересным, на сколько сумма амортизации, относимая на расходы, характеризует формирование амортизационного фонда как экономической категории.

Для этого необходимо разграничивать понятия амортизации как износа и как формы резерва. Разные аспекты амортизации представлены на рисунке 2:

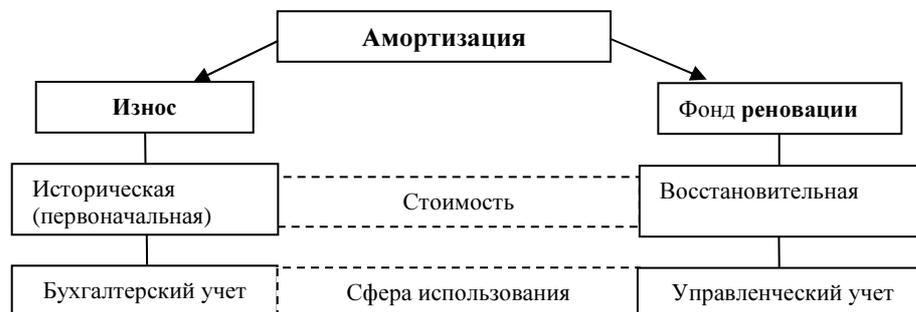


Рисунок 2 – Аспекты амортизации

**Износ** – это сумма накопленных амортизационных отчислений за период использования актива, величина уже распределяемой стоимости объекта учета, т.е. износ выполняет функцию не более чем регулятива стоимости.

**Амортизация как форма резерва** имеет смысл тогда, когда организация собирается производить замену существующих объектов по истечении срока их эксплуатации.

Сегодня начисление износа (амортизации) основных средств отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счетов затрат на производство и кредиту счета «Амортизация основных средств». По существу это означает, что амортизация и износ равны по величине. Однако амортизация (фонд реновации) и износ – это разные категории, разные по цели и величине.

Амортизация как износ ориентирована на историческую стоимость, и амортизация как фонд на восстановительную соответственно, а, следовательно, они могут быть равны по величине только теоретически в случае постоянства цен.

В случае инфляции и переоценки основных средств в сторону дооценки фонд реновации, начисленный от большей по величине восстановительной стоимости, всегда будет больше износа, начисленного от неизменной первоначальной стоимости, и это приведет к искажению себестоимости продукции.

Для целей бухгалтерского учета, ориентированного на внешних пользователей, в балансе следует показывать износ, а для целей управленческого учета, представляющего информацию для внутренних пользователей, необходимо рассчитывать величину фонда реновации, т.к. их будет интересовать возможность воспроизводства и обновления основных средств.

Различия амортизации как износа и амортизации как фонда раскрываются при определении ликвидности амортизационных сумм и распределения их по этапам операционного цикла. Ликвидность – характеристика, присущая исключительно фонду реновации.

Амортизационные отчисления представляют собой часть расхода, показывающего, во что нам обошлась наша выручка, в составе которой амортизационные средства возвращаются в виде ликвидных денежных средств.

Следовательно, предприятие получает в свое распоряжение ликвидные амортизационные средства только в момент оплаты изготовленной продукции покупателем. Наличие у предприятия дебиторской задолженности, как и наличие изготовленной, но нереализованной продукции (на складе), является причиной того, что предприятие в полном объеме не получает средства из амортизационного фонда. И отраженный в учете фонд представляет собой лишь будущее возмещение амортизационных сумм [2].

Оптимальный режим отражения амортизации помогает отражать реальную величину финансовых ресурсов для воспроизводства. В свою очередь данная информация может использоваться при принятии управленческих решений в отношении воспроизводства основного капитала.

#### Список цитированных источников

1. Академик [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/bse/127131/> Реновация. – Дата доступа: 02.10.2011.
2. Кравченко, Л.И. Амортизация в теории и практике бухгалтерского учета / Л.И. Кравченко, В.В. Кожарский, Н.В. Кожарская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2011. – № 3. – С.13-15.

УДК 657

**Барковская О.А.**

**Научный руководитель: доцент Ходикова Н.А.**

**Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, РБ**

### РАЗВИТИЕ УЧЕТА СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ПРОДАЖА, ПЕРЕДАЧА СПОРТСМЕНОВ

У главных бухгалтеров хоккейных клубов давно возник вопрос по поводу отражения в бухгалтерском учете трансферов и аренды игроков, а также вопрос о порядке налогообложения трансферных и арендных контрактов.

Хоккейные трансферы – это переходы игроков из одного хоккейного клуба в другой за определенную цену, оговоренную в контракте между этими клубами.

Нормативным документом, определяющим порядок оформления переходов хоккеистов из одного хоккейного клуба в другой в Республике Беларусь, является Статус хоккеиста.

Согласно Статусу хоккеиста, переход хоккеистов оформляется соответствующим договором, подписываемым между двумя клубами. В тексте договора в обязательном порядке указывается размер компенсационных выплат и сроки взаиморасчетов между клубами.

При переходе профессионального хоккеиста, контракт которого закончился, прежний клуб имеет право потребовать с нового клуба компенсацию за хоккеиста в размере не более 30% его совокупного дохода (заработная плата + премиальные выплаты) за последние 12 месяцев до дня увольнения.

Кроме Статуса хоккеиста, регламентирующего порядок оформления переходов хоккеистов из одного хоккейного клуба в другой, имеет место Положение Международной федерации хоккея (ИИХФ) о международных трансферах [1, с. 13].

В настоящее время денежные средства (компенсация), получаемые хоккейным клубом за передачу комплекса прав, связанных с использованием игрока, другому хоккейному клубу, относятся к внереализационным доходам клуба и указываются в бухгалтерском учете по дебету счета 51 «Расчетный счет», кредиту счета 92 «Внереализационные доходы и расходы».

В Постановлении Министерства финансов РБ от 30 мая 2003 г. № 89 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета термин «компенсация» в составе внереализационных доходов не встречается. Другими словами, данный нормативный документ не предусматривает учет компенсации (в прямом понимании) в составе внереализационных доходов. Для использования счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» при учете компенсации за переход игроков можно использовать термин «прочие доходы» [2].

Что касается аренды игроков, то согласно Закону об аренде от 12 декабря 1990г. № 460-XII аренда представляет собой основанное на договоре срочное возмездное владение и пользование имуществом, необходимым арендатору для самостоятельного осуществления хозяйственной и иной деятельности [3].

Аренда допускается во всех отраслях народного хозяйства и может применяться в отношении имущества всех форм и видов собственности.

Кроме того, в аренду могут быть переданы:

- земли и другие природные ресурсы;
- предприятия (объединения), организации, структурные единицы объединений, производства, цехи, иные подразделения предприятий, организаций;