

## ПРОБЛЕМЫ ВОССТАНОВЛЕНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА

Экономика любой страны держится на трех китах: производство товаров и услуг, воспроизводство основного капитала, воспроизводство рабочей силы.

Ведущим звеном названных сегментов экономики в настоящее время является воспроизводство основного капитала, определяющее эффективность производства товаров и услуг, его конкурентоспособность. За этим неявным образом стоят конкуренция капиталов и характер их воспроизводства.

В основных фондах воплощена подавляющая и наиболее важная часть материальных ресурсов общества. Они составляют главную часть национального богатства страны. С каждым годом наблюдается тенденция увеличения основных средств. В то же время удельный вес накопленной амортизации в первоначальной стоимости промышленно-производственных основных средств превышает 50% стоимости этих средств, что говорит о том, что основные фонды изношены более чем на половину.

За 2001 - 2005 годы в республике были достигнуты существенные результаты в развитии национальной экономики. Но в то же время основной из нерешенных проблем являются недостаточная эффективность производства ввиду высокого уровня физического и морального износа основных средств. Основные средства обновляются очень медленно. Это свидетельствует о том, что белорусская экономика не развивается в условиях расширенного производства, когда предусматривается широкое внедрение современной технологии, использования прогрессивного опыта и инноваций. Такой характер развития можно назвать восстановительным ростом, который обеспечивается за счет использования ранее созданных производственных мощностей.

Однако в последнее время вопросу воспроизводства основного капитала началось уделяться больше внимания со стороны органов госуправления. В частности, в Программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006 - 2010 годы важнейшей задачей промышленности на 2006 - 2010 годы является наращивание производства промышленной продукции и повышение эффективности работы на основе обновления, модернизации и технического перевооружения активной части основных производственных средств, освоения прогрессивных технологий, создания конкурентоспособной высокотехнологичной продукции. [1]

Воспроизводство основных средств происходит в различных формах инвестирования капитальных вложений, которые можно разделить на две основные:

1) техническое и технологическое обновление (новое строительство, расширение и техническое (технологическое) перевооружение действующего производства). Общая техническая основа - новейшее технологическое оборудование, используемое для обновления и расширения действующего производства.

2) техническое восстановление (ремонт и модернизация технологического оборудования, ремонт и реконструкция зданий и сооружений). Основа - восстановление в новом техническом качестве изношенных основных средств, т.е. устранении физического износа, восстановлении морального износа (устаревания) и осовременивание технических параметров эксплуатируемого оборудования, придании ему передовых технических характеристик.

Обе эти формы играют различную роль в воспроизводственных процессах. Их группировка, количественная и качественная значимость имеют принципиальное значение для оценки эффективности процессов воспроизводства основного капитала. [2]

Воспроизводство на основе восстановления изношенных средств труда является экономически целесообразным только в том случае, если оно:

- ✓ менее затратно по сравнению с технологическим обновлением;
- ✓ восстанавливается в достаточной мере физический и моральный износ основных средств.

Затраты, связанные с восстановлением объектов основных средств, можно разделить на две группы (рис. 1):

- расходы на **улучшение** состояния объектов основных средств для продления срока службы, ресурса и (или) повышения его производительности: затраты на проведение модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки, технического диагностирования и соответствующего освидетельствования, иных работ капитального характера;
- расходы на **поддержание** основных средств в рабочем состоянии: расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта. [3]

<b>Затраты, связанные с функционированием объектов ОС</b>	
<b>Улучшение состояния объектов ОС</b>	<b>Поддержание ОС в рабочем состоянии</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. модернизация</li> <li>2. реконструкция</li> <li>3. дооборудование</li> <li>4. достройка</li> <li>5. техническое диагностирование</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. текущий ремонт</li> <li>2. средний ремонт</li> <li>3. капитальный ремонт</li> <li>4. технический осмотр и уход</li> </ol>
	
Капитализация затрат	Затраты текущего периода

**Рис. 1 Затраты на восстановление объектов основных средств**

Для целей бухгалтерского учета очень важно разделять эти две группы восстановления объектов основных средств, т.к. от этого зависит источник их покрытия. Расходы на тех. осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), издержки производства. Затраты на проведение модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки, технического диагностирования и соответствующего освидетельствования, иных работ капитального характера относятся на увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств после окончания работ и в дальнейшем будут списаны на себестоимость в составе амортизационных отчислений.

Рекомендуемый перечень основных видов строительных работ, выполняемых при капитальном, текущем ремонте, модернизации зданий и сооружений приведен в СНБ 1.04.02-02 (приложения А, Б, В). Тем не менее возникают вопросы, связанные с отнесением того или иного вида работ к затратам на улучшение или поддержание объектов основных средств.

Практика показывает, что большинство предприятий ведет восстановительные работы комбинированным способом, осуществляя одновременно капитальный ремонт и модернизацию, реконструкцию, дооборудование (достройку) основных средств. И при выполнении их одновременно на одном объекте, текущие и капитальные затраты необходимо разграничивать, т.к. на каждую из работ следует разрабатывать отдельную сметную документацию. Причем в некоторых случаях при проведении обследования подлежащих ремонту объектов, составление самой организацией дефектного акта на предполагаемый объем работ считается недостаточным, поскольку в процессе оценки степени износа желательна участие организации, имеющей право проводить обследование конструкций и изделий.

Наибольшую сложность представляет собой разделение расходов на затраты текущего характера (включаются в себестоимость) и расходы капитального (увеличивают стоимость основных средств). Эта проблема вызвана сложностью отнесения долгосрочных и дорогостоящих работ либо к капитальному ремонту, либо к модернизации и реконструкции.

Следует отметить, что среди экономистов, да и работников ремонтных служб, нет в настоящее время единого мнения о целесообразности и экономической эффективности выполнения капитального ремонта машин и оборудования. Многие из них ставят под сомнение возможность их эксплуатации уже после первого капитального ремонта. Другие – наоборот, считают необходимым выполнение капремонта. Однако в современных условиях нельзя согласиться как с позицией полного отказа от капитального ремонта техники, так и с позицией во всех случаях его выполнять. Значение капитального ремонта еще велико. Особенно это касается уникального и дорогостоящего оборудования. Однако восстановление в достаточной степени физического и морального износа при этом может и не происходить. Но в условиях отсутствия у предприятий необходимых средств на приобретение дорогостоящей новой техники, её капитальный ремонт может стать единственной возможностью продления срока ее эксплуатации. Однако особенно экономически невыгодно проводить второй и третий капремонт.

Постановка вопроса о сокращении капитального ремонта актуальна, несмотря на то, что без него некоторым предприятиям пришлось бы затрачивать значительную часть средств не на расширенное, а на простое воспроизводство основного капитала. Практически каждое предприятие должно само решить вопрос о необходимости и эффективности этого вида ремонта в данных конкретных условиях. В этой связи, важной задачей является систематический и объективный анализ целесообразности и эффективности капитального ремонта, дальнейшей эксплуатации устаревшего и физически изношенного оборудования. [4]

Если все-таки организация приняла решение производить капитальный ремонт, то чаще всего он сопровождается модернизацией. **Модернизация** – это совокупность работ по усовершенствованию объекта путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта. Однако в данном определении отсутствуют количественные критерии отнесения работ к этой форме воспроизводства. По данной формулировке к модернизации можно относить любое, даже самое мелкое усовершенствование технических параметров оборудования независимо от его эффективности. Однако это не соответствует понятию модернизации как осовремениванию технических параметров восстанавливаемого оборудования, т.е. не устраняется моральный износ.

Также в определении отсутствует нижний порог соответствия восстанавливаемого оборудования мировому уровню эффективности нового оборудования, что бы позволило поддерживать конкурентоспособность производства.

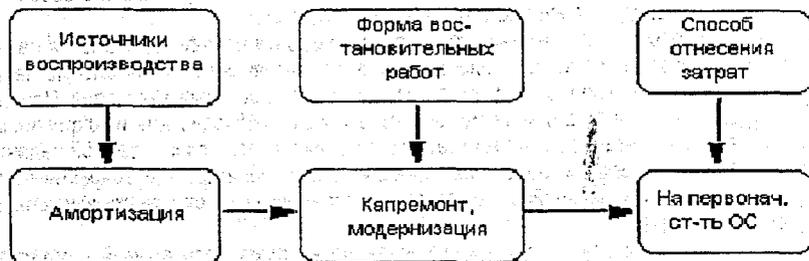
Модернизация и капремонт имеют много общего: в процессе капитального ремонта, как правило, осуществляется и модернизация. Оба процесса предусматривают восстановление, замену изношенных деталей, узлов и частей оборудования. Замена части из них современным компонентом и представляет существо модернизации. Модернизация – это только более совершенный капремонт.

Отнесение капитального ремонта на текущие затраты ведет к искажению затрат и результатов хозяйственной деятельности. Это ведет к искусственному повышению себестоимости выпускаемой продукции и оказывается дополнительным фактором снижения рентабельности производства (рис. 2).



**Рис. 2** Схема формирования существующего ремонтно-восстановительного цикла

Таким образом, существующее размежевание модернизации и капремонта представляется теоретически неправильным, с одной стороны, и экономически нецелесообразным, с другой стороны. Обе эти формы следует объединить и на их основе сформировать полную восстановительную стоимость основных фондов (рис. 3).



**Рис. 3.** Новая модель формирования ремонтно-восстановительного цикла

Все это позволит полностью учесть весь объем затрат по восстановительному воспроизводству в части устранения физического износа основных средств и вместе с тем осуществить экономическую оценку этого процесса, его окупаемости. [2]

Что же касается морального износа объектов основных средств, то принято считать, что максимальная отдача от эксплуатации технологического оборудования достигается в первые 5 лет. Затем наступает их моральный износ, появляются новые, более эффективные средства труда. Поэтому основные средства со сроком службы, не превышающим 5-7 лет, могут считаться новыми, не подверженными моральному износу. Если же период эксплуатации оборудования выше этого уровня, то эффективнее всего будет осуществлять воспроизводство основного капитала в форме технического и технологического обновления.

#### Литература

1. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006 – 2010 гг.
2. Журнал «Директор» № 7 2006 г. – «Обновление или восстановление основных фондов» - с.18
3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств (в ред. постановления Минфина от 29.12.2007 N 207)
4. Золотогоров В.Г. Организация и планирование производства: практическое пособие. – Мн.: ФУАинформ, 2001. -528 с.