

ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА

*Авторы: Наумович Ольга Анатольевна,
Полойко Елена Олеговна*

*Научный руководитель: И.В. Польшко, преподаватель
УО «Барановичский государственный университет»*

Начиная с 1992 года, национальная система бухгалтерского учёта приводится в соответствие с международными стандартами учёта, а также требованиями рыночной экономики. Начало этой работе было положено постановлением Совета Министров от 9.07.1992 г. № 347 «Об организации в народном хозяйстве Республики Беларусь бухгалтерского учёта на основе принципов мировой практики», утвердившим Положение о бухгалтерском учёте и отчётности. В 1994 г. был принят Закон «О бухгалтерском учёте и отчётности», а 17.05.2004 г. были внесены изменения. Решением коллегии Министерства финансов Республики Беларусь от 28.02.1992 г. введён в действие план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. С 1.01.2004 г. Республика Беларусь перешла на типовой план счетов, версия которого была создана на базе российского документа [1, с. 17].

В современных условиях развития экономики всё большее внимание следует уделять инновационным подходам развития науки. В условиях совершенствования бухгалтерского учёта и перехода на международные стандарты необходимо проведение его модернизации.

Предстоящий экономический союз Беларуси и России также предполагает наличие общих подходов и методов ведения бухгалтерского учёта.

Целью данного исследования является рассмотрение амортизационного фонда и нахождения общего пути его формирования и использования.

Амортизационный механизм – сложная система правил, нормативов и методов. Порядок применения отдельных его экономических и административных инструментов устанавливается амортизационной политикой, управляющей процессом воспроизводства имущества, сформированной и действующей в различных странах на определённых этапах развития поразному. Важное место в амортизационной политике занимают амортизационные фонды, порядок их формирования и использования. Существует множество трактовок данного понятия. Попробуем детально разобраться в том, что же такое амортизационный фонд, каково его экономическое содержание и роль в воспроизводстве долгосрочных активов.

Амортизационный фонд - целевой денежный фонд, необходимый для замены изношенных объектов основных средств, который образуется путем накопления амортизационных отчислений. Отменить его, как предлагают некоторые экономисты, невозможно. Ведь тогда государство и иной собственник лишатся информации об объективно протекающих экономических процессах, а значит, сузятся возможности управления финансовыми потоками. Как указывал профессор В.Ф. Палий, «амортизационный фонд – определённая гарантия инвестору вернуть затраченный капитал, вложенный в долгосрочные активы, либо восстановить их способность приносить прибыль в достаточных размерах» [2, с. 168].

В странах с развитой рыночной экономикой амортизационные отчисления являются основным источником финансирования инвестиций и составляют основу инвестиционного потенциала предприятий.

Проблема учёта и обеспечения целевого использования амортизационных фондов как источников воспроизводства основного капитала актуальна не только в нашей стране.

В отличие от варианта Российской Федерации у нас остались забалансовые счета 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» и 013 «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов». При этом для учёта на них применяется порядок использования средств амортизационного фонда, отличный от порядка используемого для получения льготы по налогу на прибыль на финансирование капитальных вложений. Следовательно, нужно вести двойной учёт.

Процедура образования и использования амортизационных фондов воспроизводства основных средств и нематериальных активов достаточно громоздка и окончательно неотработана. Она не оправдывает затрачиваемого специалистами времени.

Однако обособленный учет формирования и использования амортизационных фондов позволяет организации получать достоверную информацию о наличии источников финансирования оборотных и внеоборотных активов для обеспечения непрерывного процесса воспроизводства, контроля и недопущения диспропорций в структуре источников. Именно это требовалось и стало возможным при введении новой амортизационной политики.

В России в настоящее время законодательно не установлен порядок формирования и использования амортизационных фондов. Но амортизационные отчисления по-прежнему представляют собой первоочередной источник финансирования капитальных вложений производственного назначения. В Методических рекомендациях о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности организации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000г. N 60н, амортизационные отчисления прямо не перечислены в составе собственных источников финансирования долгосрочных инвестиций. Однако, например, российский экономист Н.А. Цепелева, полагает, что "внесистемно, т.е. без проводок по счетам 02 и 05, ведется учет амортизации, накопленной и использованной в течение отчетного периода на финансирование капитальных вложений... Когда данные этого внесистемного учета свидетельствуют об исчерпании накопленной за период амортизации как источника, финансирование капитальных вложений начинает осуществляться за счет чистой прибыли". Данный подход совпадает с принятым в новой амортизационной политике Республики Беларусь.

Аккумуляция средств за счёт амортизационных отчислений на одном предприятии не представляется возможным, так как инфляция обесценивает средства из-за длительного периода накопления, а в большинстве случаев они используются как дополнительные оборотные средства. Причинами нецелевого использования амортизационных средств являются сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей, в том числе готовой продукции на складах; высокий объём остатков незавершённого производства; значительная дебиторская задолженность за отгруженную, но не оплаченную продукцию.

Отдельного рассмотрения заслуживает проблема отражения в бухгалтерском учете и отчетности иммобилизации оборотных средств, то есть их использования не по назначению, не на текущую деятельность, а во внеоборотные активы, то есть, как правило, на капитальные вложения. Такая ситуация возникает, если к концу отчетного периода сумма капитальных вложений окажется больше накопленного амортизационного фонда и иных источников. В Республике Беларусь установлено, что сумма иммобилизации показывается со знаком «-» на забалансовых счетах 010 и 013. Это методологически обосновано: амортизационный фонд как часть себестоимости формируется вне зависимости от финансовых результатов организации и потому занимает первое место в последовательности использования собственных источников воспроизводства. Именно за счет амортизационного фонда, а не иных источников должна компенсироваться допущенная иммобилизация.

Следует отметить, что только после полного использования амортизационного фонда организации могут использовать в качестве источника при осуществлении капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также при направлении средств на погашение кредитов банков, полученных и использованных на указанные цели, прибыль, остающуюся в их распоряжении.

В законодательстве же России этот вопрос не решен до сих пор. Российскими специалистами предлагается открывать к счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" субсчета "Инвестиционный фонд образованный" и "Инвестиционный фонд использованный". Если обычных источников для финансирования капитальных вложений недостаточно, на соответствующем субсчете счета 84 образуется дебетовое сальдо, размер которого свидетельствует о масштабах иммобилизации средств. Оно должно быть погашено прибылью следующего года для восстановления нормального финансового состояния организации [3, с. 5].

Экономисты стран СНГ озабочены отсутствием механизма воздействия и контроля со стороны государства за процессами использования накопленных амортизационных отчислений. Так, в Российской Федерации предлагается изымать у предприятий денежные средства, эквивалентные суммам начисленной амортизации, в централизованный фонд при Министерстве финансов Российской Федерации. Для смягчения негативных последствий отвлечения средств из оборота предполагается предоставить предприятию право «выкупить» свои же денежные ресурсы за некоторую плату из этого фонда на текущие нужды.

На наш взгляд модель формирования и использования амортизационного фонда в нашей стране более эффективная, чем в России. Однако вместе с тем проведение новой амортизационной политики на данном этапе экономического развития невозможно без постоянно-организационно - административного руководства воспроизводственными процессами на макро-, мезо- и микроуровнях. Эффективное использование совокупности всех рычагов воздействия позволит обеспечивать полное использование амортизационных фондов на инвестиционные цели, предотвращать увеличение их остатков у отдельных субъектов хозяйственной деятельности, исключая неоправданный рост себестоимости продукции, работ, услуг и соответствующее падение рентабельности.

В условиях совершенствования бухгалтерского учёта и перехода на международные стандарты необходимо проведение его модернизации.

Предстоящий экономический союз Беларуси и России также предполагает наличие общих подходов и методов ведения бухгалтерского учёта. Особого внимания требует рассмотрение амортизационного фонда и нахождения общего пути его формирования и использования.

In condition of the improvement of the accounting and transition on international standards necessary undertaking to its modernizations. The Forthcoming economic alliance Belarus and Russia also expects presence general approach and methods of conduct of the accounting. The Person of attention requires consideration of the amortization fund and findings of the general way of its shaping and use.

Литература:

1. Коротаев С. Бухгалтерский и налоговый аспекты амортизационного фонда // Информбанк. 4.07.2003. № 50. С. 17 – 20.
2. Ладутько Н.И., Крупнова А.В., Борисевский П.Е., Ладутько Е.Н., Бухгалтерский учёт / Под общ. ред. Ладутько Н.И. – 4 изд., перераб. и доп. – Мн.: ООО «СУ А-ИНФОРМ». 2004.- 742 С.
3. Панина Н. Воспроизводственный аспект новой амортизационной политики // Экономическая политика. 19.08.2003. № 63.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРЕОЦЕНКИ И УЧЕТА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Автор: Титко Андрей Викторович
Научный руководитель: Х.П. Гулевич, ст. преподаватель
УО «Барановичский государственный университет»

В условиях рыночной экономики необходима реальная оценка основных средств. В связи с этим периодически проводят переоценку основных средств по восстановительной стоимости, в результате чего достигается единообразие в оценке одинаковых объектов, введенных в действие в разное время. Переоценку основных средств следует проводить в соответствии с указаниями Министерства статистики и анализа Республики Беларусь. Восстановительная стоимость представляет собой стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

Первая переоценка основных средств в стране была проведена по состоянию на 1 октября 1925 года. В итоге переоценки 1925 года стоимость основных средств увеличилась примерно в 2,5 раза. При проведении переоценки были допущены определенные