

**АМОРТИЗАЦИОННЫЙ ФОНД В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ
ФОРМИРОВАНИЯ, ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ***А.Н. Бедюк, 3 курс**Научный руководитель – Ю.Н. Сланик, доцент
Брестский государственный технический университет*

В условиях мирового финансово-экономического кризиса большое значение приобретает повышение конкурентоспособности продукции. Одним из возможных направлений решения данной проблемы выступает реконструкция и модернизация основных средств, уровень изношенности которых в Республике Беларусь достаточно высок. Основными источниками финансирования таких затрат на уровне предприятия является амортизационный фонд и прибыль.

В современной экономической литературе амортизационный фонд определяется как денежные ресурсы, предназначенные для простого и расширенного воспроизводства основных средств и нематериальных активов; имеет двойственную экономическую природу, т.е. одновременно обслуживает процесс возмещения износа основных фондов и процесс их расширенного воспроизводства.

Средства амортизационного фонда, который формируется за счет накапливаемых амортизационных отчислений, носят целевой характер и должны использоваться на финансирование капитальных вложений производственного назначения и затрат организации на жилищное строительство, а также на погашение кредитов и займов, полученных на эти цели, и процентов по ним.

Однако в последнее время многие экономисты высказывают сомнения по поводу целесообразности его формирования. Они полагают, что амортизационные отчисления, и тем более амортизационный фонд, – всего лишь запись в балансе.

Существует также и другая точка зрения, которая предполагает, что амортизационный фонд представляет собой объективную экономическую, а не исключительно бухгалтерскую категорию.

Двухканальная система начисления амортизации, износа и отражения их в бухучете, существовавшая в СССР до 1991г., в значительной степени соответствовала экономическому содержанию таких операций как обособленный учет формирования и использования амортизационных фондов. Недостатком ее являлось то, что амортизационный фонд формировался в сумме всей начисленной амортизации, а не только той ее части, которая вошла в себестоимость реализованной продукции и возмещена в выручке.

План счетов 1991г. содержал одноканальную систему отражения износа основных средств. Счет 86 «Амортизационный фонд» был исключен из Плана счетов из-за недостатков механизма его использования.

В 1997 г. были внесены изменения: у счетов 86 «Резервный фонд» и 88 «Фонды специального назначения» появился субсчет «Амортизационный фонд». Данный механизм учета довольно сложен, и порядок отражения амортизационного фонда не соответствует экономической сущности данной операции, поэтому его использование было не обосновано и некорректно.

В настоящее время учет формирования и использования амортизационных фондов ведется на забалансовых счетах 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» и 013 «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов».

Следует также отметить, что учет амортизационного фонда за балансом практикуется только в Республике Беларусь. Ни международными стандартами, ни законодательствами стран постсоветского пространства амортизационный фонд не предусмотрен.

Данный способ отражения амортизационного фонда также имеет довольно значительные минусы. Во-первых – это сам факт отражения фонда за балансом. Во-вторых, на счетах 010 и 013 не отражается использование амортизационного фонда. В-третьих – это возникновение ситуаций, когда на этих счетах образуется отрицательное сальдо. Ввиду наличия этих недостатков возникает необходимость изменения порядка учета амортизационного фонда.

Российскими специалистами предлагается открывать к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчета «Инвестиционный фонд образованный» и «Инвестиционный фонд использованный». Если обычных источников для финансирования капвложений 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 [1].

Проблемы, связанные с амортизационным фондом заключаются не только в отражении его в учете и формах отчетности, но и в обеспечении целевого использования.

Различные страны используют разные механизмы, регулирующие порядок начисления амортизации ОС и ее использования.

Все амортизационные механизмы, используемые в мировой практике, можно разделить на 4 типа, [2]:

1.Первый механизм соответствует отсутствию использования амортизационного механизма. Для малых предприятий он гораздо предпочтительней, чем достаточно сложный современный амортизационный механизм. Он дает им преимущество в конкурентной борьбе, особенно на стадии завоевания рынка.

2.Наиболее распространенным в высокоразвитых странах является второй тип амортизационного механизма. Начисление осуществляется на основании утвержденных нормативов, а использование амортизационных средств осуществляется самостоятельно.

3.Третий амортизационный механизм со свободным начислением контролируемым использованием амортизационных средств.

4.Начисление осуществляется по нормативам, а использование контролируется государством через систему консолидации амортизационных средств.

До недавнего времени в Республике Беларусь использовался только амортизационный механизм второго типа. Но, в связи с введением в действие постановления Совета Министров Республики Беларусь от 18 марта 2009 г., появилась возможность использования механизма первого типа. Существует разница между размером начисленной и использованной амортизации. Возникает вопрос о том, куда девается образовавшаяся разница. Можно вести речь о существовании проблемы вымывания амортизационного фонда из-за нецелевого использования.

Средства уходят со счета на соответствующие цели: оплату труда, текущие производственные цели (оплата сырья, расходных материалов и т.п.), на налоги. На счете остается чистая прибыль и амортизационные начисления. Прибыль находится в полном распоряжении предприятия и может использоваться на выплату дивидендов и другие цели. Большая часть амортизационных средств используется не по назначению. Часть их выводится за границу, часть - обналичивается и используется, например, для выплаты неучитываемой зарплаты «в конвертах». Расход этих средств никак и ни кем не контролируется, так как амортизационные средства - это деньги прошедших периодов, по которым уже произведен отчет перед налоговыми органами. Таким образом, создается черная дыра в экономике, через которую утекает значительные суммы [3]. Для решения этого вопроса были предложены следующие варианты. Первая группа механизмов предполагает консолидацию средств нескольких предприятий в Централизованный фонд при Министерстве финансов, на едином счете в банке, на специальных инвестиционных счетах в банках; каждый способ имеет определенные особенности. Вторая группа - формирование амортизационного фонда каждого предприятия отдельно. Но все эти механизмы предполагают контролируемое использование амортизационных средств. Иным путем идет Украина. Здесь предприятиям дано право самостоятельно использовать средства своего амортизационного фонда, и запрещены любые централизованные изъятия из него. Но право на налоговые скидки имеют только те субъекты хозяйствования, которые имеют документальное подтверждение инвестиционного использования амортизационного фонда.

Таким образом, выбор эффективной амортизационной политики позволит предприятию накапливать средства, достаточные для полного и своевременного осуществления воспроизводства внеоборотных активов.

Список использованных источников

1. Панина Н., Амортизационный фонд: экономическое содержание, порядок формирования и учета / Н. Панина // Финансовый директор - 2006. - №1. - С.30-33.
2. Пояснения к законопроекту «О восстановлении основного капитала».
3. Ярмолович, М. Финансовые тормоза ускорения воспроизводства основного капитала. Варианты разблокировки. / М. Ярмолович // Директор. - 2006. - №1. - С. 15.