

ЭКСПЛУАТАЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ ПО ВНЕОБОРОТНЫМ АКТИВАМ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ю.Н. Сланик, аспирант

*Научный руководитель – В.С. Кивачук, к.э.н., доцент
Брестский государственный технический университет*

В целях обеспечения процесса оборота капитала на каждой из его стадий предприятие осуществляет расходы, связанные с поддержанием активов в состоянии, пригодном для эффективного выполнения ими своих функций. При использовании основных средства, как части активов, по назначению в пределах определенного срока службы необходимо решать задачи, связанные с профилактикой процессов повреждаемости и восстановлением их рабочих свойств путем замены изношенных составных частей.

Степень эффективности участия объекта основных средств в каждом последующем производственном цикле определяется величиной и периодичностью осуществления предприятием дополнительных (эксплуатационных) затрат для решения перечисленных ранее задач.

Согласно п. 3.8 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), затраты по поддержанию в рабочем состоянии основных средств, используемых в предпринимательской деятельности (затраты на технический осмотр, уход, на проведение всех видов ремонта, в том числе и капитального), подлежат включению в себестоимость продукции [1].

Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами предусматривает возможность предварительного накопления предприятием средств на восстановление основных средств путем формирования резерва расходов на ремонт основных средств или ремонтного фонда [2]. Изучение законодательства Республики Беларусь в части начисления амортизации позволяет сделать вывод, что, начиная с 1991 года предприятия Республики

Беларусь не производит отчисления на капитальный ремонт объектов основных средств по установленным нормам и ремонтный фонд на полное их восстановление не создается. До 1991 года за счет указанных средств создавались целевые централизованные фонды при министерствах и ведомствах. С 2002 года, единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление законодательно не закреплены, а в инструктивных материалах содержатся только нормативные сроки службы отдельных видов основных средств. Анализ законодательства Республики Беларусь в части начисления амортизации показал, что с 1991 года отменены отчисления на капитальный ремонт объектов основных средств по установленным нормам, и ремонтный фонд на полное их восстановление в обязательном порядке не создается. Предусмотрено только право предприятия формировать резерв предстоящих расходов по ремонту основных средств, используемым в предпринимательской деятельности, сроком на один год. Для проведения особо сложного ремонта в течение ряда лет может быть создан ремонтный фонд. Решение о резервировании средств на ремонты принимается собственником и закрепляется в учетной политике предприятия. Изучение ситуации, сложившейся в сфере организации ремонтных работ на предприятиях Республики Беларусь свидетельствует о том, что техническое обслуживание и ремонты основных средств проводятся только по мере потребности в них. Это связано с ужесточением конкурентной борьбы на рынках сбыта, когда в целях снижения себестоимости продукции собственники отказываются от резервирования и накопления средств на техническое обслуживание и ремонты. Несвоевременное проведение работ по ТОиР может приводить к самым неблагоприятным последствиям – от остановки оборудования при выполнении срочных заказов до техногенных катастроф.

Рассмотренные процессы не во всех случаях находят отражения в финансово-экономических показателях деятельности предприятия. Методика бухгалтерского учета основных средств, регламентированная Инструкцией об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, предполагает формирование на счетах только информации о первоначальной (восстановительной) их стоимости и сумме накопленной амортизации. Изменение величины первоначальной стоимости происходит, прежде всего, в случае осуществления затрат, направленные на улучшение состояния объекта. Затраты на ТОиР на величине первоначальной стоимости объектов никак не отражаются и влияют только на себестоимость выпускаемой продукции и на размер получаемой прибыли.

Величина остаточной стоимости таких объектов основных средств, рассчитываемая с помощью данных бухгалтерского учета, является завышенной по сравнению с оценкой их реального технического состояния. В долгосрочном периоде деятельности предприятия за счет данной разницы становится возможным вымывание капитала, вложенного во внеоборотные активы, в пользу собственника (через завышение прибыли и ее изъятие в виде дивидендов (доходов)) или покупателей продукции (через снижение цены). Действующая система бухгалтерского учета в отношении затрат на техническое обслуживание и ремонт основных средств создает условия для официального изъятия части капитала предприятия его собственником или третьими лицами. Отказ от формирования в учете ремонтного фонда или резерва затрат на ремонт основных средств не дает возможность осуществления контроля за фактическим использованием средств на цели их технического обслуживания и ремонта. Следовательно, утверждать, что оценка основных средств в бухгалтерском учете и отчетности объективно отражает их фактическое техническое состояние, достаточно сложно. Мы считаем, что для целей бухгалтерского учета возникла необходимость разработки механизма, позволяющего рассчитать величину несоответствия остаточной стоимости основных средств, отраженной в формах финансовой отчетности, величине оценки их реального технического состояния.

Для этого автором предлагается определение следующих показателей:

1. Коэффициента затрат на капитальный ремонт в расчете на 1 рубль начисленной амортизации на полное восстановление основных средств ($I_{кр}$);
2. Коэффициента затрат на текущее обслуживание и ремонты в расчете на 1 рубль начисленной амортизации на полное восстановление основных средств ($I_{тс}$);
3. Коэффициента затрат на все виды ремонтов и техническое обслуживание в расчете на 1 рубль начисленной амортизации на полное восстановление основных средств ($I_{рем}$).

Определение общего коэффициента затрат на все виды ремонтов и техническое обслуживание в расчете на 1 рубль начисленной амортизации на полное восстановление основных средств дает возможность установить минимальную величину затрат на техническое обслуживание и ремонты, которые предприятие должно включать в себестоимость производимой продукции для поддержания основных средств в технически исправном состоянии. Представляется возможным и целесо-

образным дополнить формы бухгалтерской отчетности показателями, с помощью которых внешние пользователи будут иметь возможность оценить реальное техническое состояние основных средств предприятия.

Список использованных источников

1. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утв. Постан. Минэкономики РБ, Минфина РБ, Минтруда и соц. защиты РБ от 30.10.2008 № 210/161/151: текст по состоянию на 31 янв. 2010 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.
2. Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утв. Постан. Минфина РБ от 20.12.2001 № 127 (с изм. и доп.): текст по состоянию на 31 янв. 2010 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.