

**АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ В МЕТОДИКЕ УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ  
И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДОВ***Н.А. Гвозд, В.А. Оляха, 3 курс**Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, ст. преподаватель  
Полесский государственный университет*

Фонды предприятия определяют стратегические цели активов, включенные в данный фонд. Фонды выражают источники активных ресурсов финансовых предприятий.

На предприятии могут создаваться две группы фондов, формируемые из прибыли и за счет других источников. За счет «прибыльных» активов могут создаваться такие фонды, как потребления, накопления и резервные. К фондам, формируемых не только за счет «прибыльных» активов, относятся: уставный, добавочный и фонд пополнения собственных оборотных средств [1, с. 95–96].

Представляя активы предприятия в форме основных, оборотных фондов и фондов обращения можно указать и то, что фонды – это не только пассивные ресурсы предприятия, но и активные. Все это предполагает некий комплексный «активно – пассивный» характер фондов, показывая при этом активную и пассивную стороны имущества предприятия в их неразрывном единстве без разделения на левую и правую часть бухгалтерского баланса [2, стр.133].

Например, часть денег на расчетном счете предприятия можно обозначить резервным фондом, то есть обозначить сумму денежных средств на расчетном счете предприятия, предназначенных для сложных финансовых дней, путем ввода активного субсчета 51–82 «Резервный фонд» на активном счете 51 «Расчетные счета». Одновременно этот же фонд фиксируется в пассиве баланса с росписью по статьям активов, определяющих содержание резервного фонда, используя пассивный субсчет 82–51 «Расчетный счет». Во–вторых, активный субсчет 51–80 «Уставный капитал», которым можно определить сумму денежных средств, которые включены в уставный фонд организации. Одновременно с этим фиксируется «денежно–рублевая» часть уставного капитала в пассиве, а на пассивном субсчете 80–51 «Расчетный счет», параллельно контролируя всю величину этого фонда в пассиве и всю сумму денег на расчетном счете в активе. В предложенном варианте учета фондов в активе, а активов – в пассиве не происходит процесс смешивания активов и пассивов. Во–первых, такое организационное объединение активов и пассивов будет целесообразным, когда следует уточнить содержание фонда, т.е. какими активами обеспечен фонд, и, во–вторых, на какие цели предназначен актив, показав это непосредственно в сальдовом балансе. Если такое условие усложнит операции бухгалтерского учета на предприятии, то фонды следует указывать только в пассиве баланса, а их содержание – в активе, что в настоящее время практикуется во всех организациях и, конечно же, коммерческого типа. Поскольку современная практика учета фондов только в пассиве, а активов – в активе, что создает серьезные проблемы в анализе и оценке содержания этих балансов предприятия в любой текущий период времени.

В операциях с фондами на предприятиях есть еще и другие достаточно неопределенные ситуации. Ведь фонд – это источник, который должен быть обеспечен своим содержанием, то есть со-

ответствующим активом. При его отсутствии или недостаточности следует утверждать о «пустоте» фонда, который является источником несуществующего актива [3].

Основная цель учета имущества организации – это подготовка информации для анализа и оценки ее финансового состояния. Аналогичный вывод можно сделать и по резервному фонду. Например, в организации сформирован резервный фонд в размере 10 млн. рублей с наличием той же суммы безналичных денежных средств на расчетном счете в банке. Проходит время и организация решает использовать резервный фонд, например, на выплату заработной платы, в сумме 4 млн. рублей, что найдет отражение в учете, Дебет счета 82 «Резервный фонд» и Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В этом случае будет уменьшен размер резервного фонда до 6 млн. руб. с последующим уменьшением такой же суммы денег на расчетном счете. Однако, если использовать этот фонд на оплату счета поставщика (на Д60 и К51 сумму 4 млн. руб.), то одновременно деньги на счете в банке уменьшать на эту же сумму. А при этом размер резервного фонда останется без изменения (10 млн. рублей), что в итоге приведет к искажению информации и формированию неучтенной «пустоты» рассмотренного пассива в сумме 4 млн. рублей.

На основании вышеизложенного следует отметить, что учет фондов только в пассиве, а активов – только в активах бухгалтерских сальдовых балансов предприятий, что создает серьезные проблемы в анализе и оценке содержания этих балансов в любой текущий период времени.

### **Список использованных источников**

1. Папкрвский П.Я. Бухгалтерский учет: учеб, пособие /П.Я. Папковской. – Минск.: Выш. шк., 2013.–335 с.
2. Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб, пособие / П.Г. Пономаренко. – Минск.: Выш. Шк., 2012.–358с.
3. Разумов И.А. Некоторые проблемы в изложении экономической сущности фондов, в методике учета их формирования и использования/ И. А. Разумов //Экономика и банки.–2012.–№2.–С.3–6.