

ОСОБЕННОСТИ ВОСПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ
НЕДОСТАТКА ИНВЕСТИЦИОННЫХ РЕСУРСОВ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ю.Н. Слапик, аспирант,

Брестский государственный технический университет, jnslapik@rambler.ru

В результате оборота капитала эффективно действующего предприятия на отдельных стадиях его жизненного цикла образуются собственные источники инвестиционных ресурсов в форме нераспределенной прибыли и амортизации. Неблагоприятное влияние факторов внешней и внутренней среды нередко приводит к убыточности деятельности. Предприятие испытывает недостаток финансовых ресурсов не только для осуществления инвестиций и инноваций, но и для обеспечения текущей деятельности. В таких условиях руководством могут приниматься решения об использовании средств, предназначенных для технического обслуживания, текущего и капитального ремонта внеоборотных активов и отчислений в амортизационный фонд не по целевому назначению, а в качестве внутренних источников пополнения оборотных активов. Длительное отвлечение из оборота таких средств, использование их не по прямому назначению, ведет к негативным последствиям для предприятия, среди которых можно отметить следующие.

1. Недостаточность финансирования текущего обслуживания и ремонта объектов основных средств влечет ухудшение реального уровня их технического состояния, приводит к ускорению сроков физического износа по сравнению с установленными сроками полезного использования. Это приводит к росту случаев выхода основных средств из строя и сбоям в обороте капитала.

2. Для частичного преодоления последствий ухудшения технического состояния активной части действующих объектов основных средств могут приниматься управленческие решения, направленные на компенсацию недостающих узлов, запасных частей за счет разукрупнения объектов, неиспользуемых в текущей деятельности. При этом потеря работоспособного состояния разукрупненных основных средств документально не подтверждается.

3. Тот факт, что рассмотренные каналы перераспределения финансовых ресурсов предприятия являются скрытыми, не позволяет отразить происходящие изменения в составе внеоборотных и оборотных активов, а также их источников в системе счетов бухгалтерского учета. Снижение уровня их технического состояния основных средств, потеря стоимости, реально существующие в действительности, являются неценными фактами хозяйственной деятельности.

Таким образом, при положительных результатах проводимой инвестиционной политики изъятые из производственного оборота отчисления на ремонтно-эксплуатационные нужды и планово-предупредительные ремонты (РЭН и ППР) частично возвращаются в оборот в виде прибыли предприятия. При этом прибыль не рассматривается руководством в качестве основного, первоочередного источника покрытия затрат на текущее обслуживание и ремонт внеоборотных активов. При отрицательном результате инвестиционной деятельности возврата в оборот предприятия изъятых ранее отчислений на РЭН и ППР не происходит.

В данном случае, по нашему мнению, можно вести речь о действии закона вымывания капитала. В.С. Кивачук считает, что «не проведенные своевременно работы по планово-предупредительным ремонтам основных фондов создают временную экономию оборотных средств. Указанная экономия может быть использована для поддержания иллюзии успешной деятельности предприятия. ... Действие закона вымывания капитала привело к исчезновению указанной экономии с конечным потреблением в форме зарплаты или налогов или реализации продукции по заниженным ценам конечному потребителю. В такой ситуации непроведение ремонтных работ приводит к снижению себестоимости работ и повышению налогооблагаемой базы для налогов» [1, с. 130 – 131].

Величина амортизационных отчислений, приходящаяся на стоимость реализованной продукции, формирует фонд воспроизводства внеоборотных активов. При нарушении нормального кругооборота капитала и возникновении недостатка инвестиционных ресурсов происходит его вымывание в части амортизационных отчислений. Суммы начисленных и отнесенных на себестоимость реализованной продукции амортизационных отчислений, как и в предыдущем случае, формируют амортизационный фонд воспроизводства внеоборотных активов. Однако в условиях общего недостатка финансовых ресурсов для пополнения оборотных активов средства амортизационного фонда используются не по целевому назначению.

За счет средств, предназначенных для воспроизводства и поддержания работоспособного состояния внеоборотных активов, возмещаются понесенные предприятием затраты, а также погашается кредиторская задолженность в том числе, по расчетам с бюджетом. В результате вымывания капитала происходит нарушение его оборота. В то же время на забалансовом счете 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» и в формах бухгалтерской отчетности использование амортизационного фонда не показывается. Может возникнуть ситуация, когда при формальном отражении использования амортизационного фонда реальным источником финансирования капитальных вложений выступает прибыль предприятия. При этом использование прибыли не отражается в бухгалтерском учете, и предприятие не имеет возможности применить соответствующую льготу по налогу на прибыль.

Таким образом, нецелевое использование средств, предназначенных для воспроизводства внеоборотных активов и поддержания их в работоспособном состоянии, в бухгалтерском учете не отражается и ведет к искажению данных форм финансовой отчетности.

Литература

1. Кивачук, В.С. Оздоровление предприятия: экономический анализ / В.С. Кивачук. – М.: Издательство деловой и учебной литературы; Мн.: Амалфея, 2002. – 384 с.