

ИССЛЕДОВАНИЕ ЭВОЛЮЦИИ УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Воспроизводство основных средств – это процесс обновления, модернизации и ремонта, а также приобретение новых современных технологий. Одной из целей является поддержание основных фондов предприятия в рабочем состоянии.

Главными источниками воспроизводства, обновления основных средств в Республике Беларусь являются амортизационные отчисления и собственные средства, бюджетные средства, кредиты банков, иностранные источники, реже встречаются средства населения. Амортизационные отчисления – значимый источник обновление, так как их величина не связана с финансовым результатом деятельности предприятия и не облагается налогом. Основные источники воспроизводства – привлечение иностранного капитала, а также эффективное использование собственных активов.

Как известно, в 90-е годы необходимость формирования амортизационного фонда предусматривалась тогда Планом счетов бухгалтерского учета. При этом амортизационный фонд в размере сумм амортизации, отнесенной на счета учета, формировался на счете 86 «Амортизационный фонд». Использование фонда отражалось по дебету счета 86 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Говоря об износе, на сумму начисленного износа счет 02 «Износ основных средств» корреспондировал со счетом 85 «Уставный фонд», по кредиту которого в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства» показывалась первоначальная стоимость полученных организацией основных средств.

Впоследствии, а именно в 2002 году, на счете 86 «Резервный фонд» остаток амортизационного фонда было предписано списать в кредит счета 88 «Фонды специального назначения» и перенести его за баланс в дебет счета 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств». В основе принятие решения о забалансовом учете амортизационного фонда означало, что этот фонд не может выступать в качестве балансового источника осуществления капитальных вложений, что реальным источником осуществления таких вложений являются оборотные средства организаций. В случае если этого фонда, а также не распределенной прибыли, рассматриваемых как источники финансирования капитальных вложений, не хватало, то амортизационный фонд показывался со знаком «минус». Перерасход фонда означал, что реальных собственных источников на финансирование

капитальных вложений нет. Отрицательное сальдо показывает, какая сумма капитальных вложений осталась не покрыта источником.

С течением времени с 1 января 2011 года забалансовый амортизационный фонд воспроизводства основных средств был списан методом «красно-го сторно».

В настоящее время для учета вложений во внеоборотные активы используется счет 08, на котором учитываются затраты по приобретению или строительству объектов основных средств (формируется первоначальная стоимость основных средств). При вводе в эксплуатацию затраты по формированию новых средств списываются на счет 01 «Основные средства», при этом делается бухгалтерская запись: дебет 01, кредит 08. В данном учете не предусмотрен счет учета источников финансирования капитальных вложений. Поэтому нужно ввести дополнительный счет 87 «Резерв финансирования воспроизводства основных средств». В отличие от счета 82 «Резервный капитал» на счете 87 будут аккумулироваться средства на реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, новое строительство основных средств. Формирование резерва воспроизводства основных средств за счет прибыли будет оформляться бухгалтерской записью: дебет 84, кредит 87. В резерв воспроизводства основных средств в первую очередь логично направлять ту часть прибыли, которая поступила в виде дохода от продажи, ликвидации, дооценки объектов основных средств.

Создание резерва воспроизводства основных средств позволит предприятиям точнее контролировать объем собственных источников финансирования, направляемых на цели обновления, реконструкции и модернизации основных средств.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: учеб. пособие / В.Г. Гизатуллина [и др.]. – Гомель : БелГУТ, 2007. – 511 с.

2 Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / П.Г. Пономаренко [и др.]. – Минск : Выш. шк., 2006. – 527 с.

3 Основные средства организации: бухгалтерский учет, переоценка, налогообложение: сб. нормативно-правовых актов с комментариями и разъяснениями / Т.Л. Деркачева [и др.] ; под общ. ред. Н.Н. Гомановой. – Минск : Информ. совр. технологии–2000, 2015. – 320 с.

Yu. PARETSKAYA

Belarusian State University of Transport

RESEARCH OF THE EVOLUTION OF ACCOUNTING SOURCES OF REPRODUCTION OF FIXED ASSETS