

УДК 33.631

Б.Г.СКОКОВ, канд. экон. наук, Г.Б.ТИХОНОВА  
*Харьковская национальная академия городского хозяйства*

## **УЧЕТ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ И ИХ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Рассматриваются сложные условия функционирования строительных предприятий Украины. Анализируются амортизационные отчисления как источник капитальных вложений. Исследуются различные методы начисления амортизации, участия бухгалтерского учета в построении эффективной политики использования основных средств предприятия.

Значение основных средств (основного капитала) в строительном бизнесе велико. Вложение в длительно используемое имущество составляет немалую, а во многих случаях преобладающую часть инвестиций.

В связи с нестабильностью экономической ситуации в нашей стране внешние инвестиции привлечь сложно, поэтому строительные организации должны использовать внутренние финансовые резервы.

Таким резервом может являться амортизация основных фондов, которая составляет существенную часть производственных издержек и оказывает ощутимое влияние на величину прибыли. В свою очередь содержание и эксплуатация объектов основных средств, особенно их активной части – производственного оборудования, вызывает значительные затраты, снижение которых не может не интересовать предприятие.

Успешное решение задач управления основными средствами и обоснования инвестиционной политики в их части требует эффективно-го учета основного капитала и разностороннего использования предоставляемой им информации.

В США, Англии, Германии, Японии накоплен большой разнообразный опыт расчета амортизации, ее учета и разработаны принципы амортизационной политики.

Разнообразные варианты расчета амортизации можно свести к таким методам: равномерного списания, исходя из выработки объекта за период его использования, ускоренной амортизации, специальной амортизации [3].

Метод равномерного списания (основной в нашей практике) заключается в погашении стоимости амортизационного объекта равными частями в течение всего периода его эксплуатации. Технически этот метод наиболее прост, но он игнорирует моральный износ и дополнительные затраты на ремонт объектов, особенно в последние годы их службы. Поэтому данный способ используют те компании, которые не

опасаются влияния морального износа или по крайней мере не стремятся к быстрой смене видов основного капитала.

Метод расчета амортизации на основе выработки амортизируемого объекта заключается в определении суммы амортизации на единицу суммарной выработки в натуральных измерителях за весь период эксплуатации и умножение ее на выработку данного года. Этот метод сложен технически, так как трудно определить выработку, тем более по сложным объектам с труднопрогнозируемыми условиями эксплуатации.

Наиболее часто зарубежные корпорации применяют различные разновидности метода ускоренной амортизации. Этот метод назван так потому, что главная часть первоначальной стоимости объектов основного капитала списывается досрочно, значительно опережая реальный срок их службы. Такое «ускорение» аргументируется интенсивным списыванием оборудования в первые годы его службы, когда оно подвергается большим нагрузкам и морально еще не устарело, а также необходимостью создания резерва для замены амортизируемого объекта в случае его быстрого морального износа.

Наиболее часто применяются такие разновидности метода ускоренной амортизации, как прием суммы лет или кумулятивный способ и прием снижающего остатка.

Первый из них заключается в суммировании порядковых номеров лет эксплуатации объекта с последующим определением отношения оставшегося на данный год срока эксплуатации к данной сумме лет и умножением его на разницу между первоначальной и ликвидационной стоимостью.

При начислении амортизации по приему снижающего остатка, в качестве нормы последней используется ставка, рассчитанная по методу равномерного списания, но увеличенная в два, а иногда и в три или четыре раза. Затем эта норма умножается на остаточную стоимость амортизируемого объекта в соответствующем году [2].

К специальным методам амортизации относятся способы амортизации малоценных необоротных активов, отдельных групп других необоротных активов.

Бухгалтерские данные необходимы для обоснования амортизационной политики и управления средствами, полученными в результате накопления амортизационных отчислений.

Новые технологии в строительстве предусматривают более дорогие виды оборудования, что требует все увеличивающейся массы капитала. Этот же процесс обуславливает быстрое моральное старение машин. Следовательно, общей тенденцией развития является ускорение амортизации, рост ее норм.

В то же время возникает ограничивающий фактор, с которым нельзя не считаться – увеличение издержек производства, составной частью которых являются амортизационные отчисления. Поэтому в управлении амортизационным процессом приходится решать сложную дилемму – определение максимально благоприятного соотношения роста амортизации и издержек производства.

Ускоренная амортизация позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль в первые годы после ввода в эксплуатацию основных фондов, стимулируя их своевременное обновление. Однако, применение ускоренной амортизации эффективно только для рентабельных предприятий [1].

Убыточные предприятия не получают никаких экономических преимуществ от ускоренной амортизации, а произойдет только искусственное завышение их убытков, для них выгоднее использовать равномерный метод исчисления амортизации.

Амортизационная политика должна эффективно влиять на величину инвестиционных ресурсов и управлять эффективностью производства.

Методы и порядок амортизации должны полностью обеспечивать возмещение расходов инвестора на приобретение и ввод в эксплуатацию основных фондов. Увеличение доли амортизации в капитальных вложениях позволяет заменить устаревшие основные фонды, что очень важно для интенсификации инвестиционных процессов.

В строительных компаниях нецелесообразно жесткое разграничение средств, вложенных в основной и оборотный капитал. Это означает, что сумма начисленной амортизации до момента приобретения новых основных фондов используется в обороте наравне с оборотными средствами. Такое функционирование дает максимум свободы в финансовом маневрировании. Вместе с тем это большая ответственность, поскольку нужно обеспечить свободные средства к моменту смены основных фондов или к благоприятному в смысле рыночной конъюнктуры моменту этой смены. В связи с этим требуется высокая гибкость в маневрировании средствами, в их высвобождении из оборота и тут не обойтись без постоянного бухгалтерского контроля за состоянием и изменением как основных, так и оборотных активов.

Взвешивание всех критериев и выбор приоритетов в расходовании средств производится с привлечением фактических данных, в которых основная часть принадлежит бухгалтерским. Таким образом, учет рассматривается как важный соучастник в подготовке плана инвестиций. В течение года фактические затраты по инвестиционным проектам регулярно сравниваются с числовыми через стандартные бухгалтерские

операции. При этом принимаются текущие решения. Например, средства могут быть уменьшены, если обнаруживается развитие спада деловой активности. Самым тщательным образом контролируются изменения имеющихся средств. Довольно часто практика ранжирования проектов по приоритетам в случаях увеличения или уменьшения имеющихся в распоряжении компании средств.

Таким образом, учетная информация широко используется на всех стадиях управления инвестициями.

1. Амортизационная политика и обновление промышленно-производственных фондов // Экономика Украины. – 1999. – № 3. – С. 27-29.

2. Верещагин А. Новая система амортизации: теоретический аспект // Бизнес Информ. – 1999. – № 9-10. – С. 7-10.

3. Орлов П., Орлов С. Ускоренная амортизация и ускоренный износ основных фондов // Экономика Украины. – 1999. – № 5. – С. 33-39.

*Получено 26.04.2004*

УДК 657.6

Л.А.СЕРОБАБА

*Харьковская национальная академия городского хозяйства*

## **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Рассматриваются проблемы учета при осуществлении экспортных операций. Предложено использование системы аналитических счетов, отражающей все места хранения и этапы движения экспортируемых товаров.

Сложность организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности состоит не только в необходимости отражения операций в двух валютах (в гривнах и иностранной валюте) и в переходе к распространенным за рубежом формам расчетов, но и несовершенства законодательной базы в Украине. Именно этим объясняется тот факт, что некоторые аспекты организации и ведения бухгалтерского учета внешнеэкономических связей еще не нашли достаточного отражения в нормативных документах, в научной и методической литературе.

Цель настоящей статьи – обобщение нормативно-распорядительных документов и бухгалтерской практики по проблемам учета экспортных операций, которые наиболее часто встречаются на практике во внешнеэкономической деятельности предприятий.

Концептуальный аспект бухгалтерского учета операций, осуществленных во внешнеэкономической деятельности регламентируется П(С) БУ 21 «Влияние изменений валютных курсов», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 10.08.2000 г. №193. Со-