

ратном порядке, но искажает и сами приоритеты общества, т.е. имеет перверсионный характер [2, с.83]. Кроме того, в связи с развитием производительных сил перед трансформационными экономиками стоят задачи освоения нового постиндустриального способа производства.

Задача перехода к новому способу организации производства стояла и в период становления капитализма, но сейчас ее содержание совершенно иное. Это определяет необходимость не просто возврата к политической экономии XIX в., а становление новой политической экономии, вобравшей в себя все достижения экономикс, но рассматривающей экономические процессы в более широком общественном контексте, прежде всего в свете развития трансформационных экономик постсоциалистических стран. Первым шагом в этом направлении можно считать возрождение для студентов экономических специальностей курса политической экономии, содержащего анализ закономерностей развития переходных экономик. В то же время рекомендованные учебники по дисциплинам, непосредственно связанным с политической экономией, таким как история экономических учений, заканчиваются разделом "Советская экономическая мысль". Думается, что давно назрела потребность завершать этот курс темой "Теории рыночной трансформации", в которой необходимо показать большую по сравнению с экономикс объяснительную и предсказательную силу обновленной политической экономии. Кроме того, курс экономической истории, концентрировавшийся ранее на изучении производительных сил, в свете новой политической экономии должен быть переориентирован на исследование процессов институционального развития, в том числе рыночной трансформации.

1. Kolodko G. From shock to therapy: the Political economy of postsocialist transformation. - Oxford, N.Y. Oxford University Press, 2000. - 470 p.

2. Архиперев С.И. Трансакционные издержки и неравенство в условиях рыночной трансформации. - Харьков: Бизнес Информ, 2000. - 288 с.

Получено 03.09.2002

ББК 65.9 (2) 26

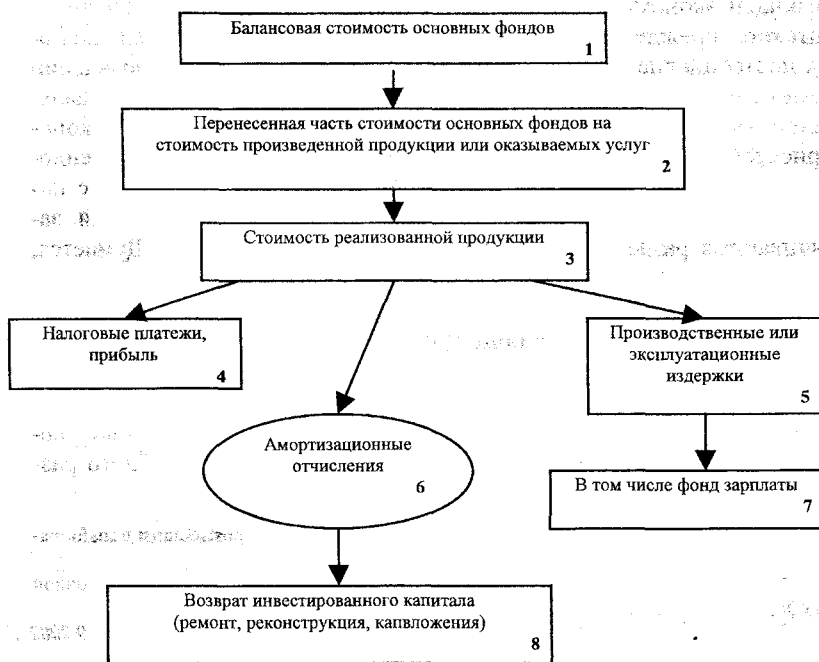
В.И.ТИТЯЕВ, канд. экон. наук, И.А.ЧИСТЯКОВА
Харьковская государственная академия городского хозяйства

ВОСПРОИЗВОДСТВО И АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Анализируется взаимосвязь между процессом воспроизводства основных фондов и механизмом начисления амортизации. Подчеркивается, что в условиях рыночной экономики денежное выражение перенесенной стоимости основных фондов на производимую продукцию не всегда обеспечивает адекватные инвестиции в развитии производст-

венных мощностей. Обосновывается необходимость государственного регулирования использования амортизационных отчислений для предприятий-монополистов.

В процессе функционирования основные фонды подвергаются непрерывному устареванию. Это устаревание преодолевается экономическим механизмом начисления амортизации. Смысл амортизации заключается в том, что определенная часть стоимости основных фондов ежегодно переносится на стоимость производимой продукции или оказываемых услуг.оборот стоимости основных фондов, обеспечивающих их воспроизводство, можно представить такой схемой (рисунк).



Воспроизводство основных фондов

Из этой схемы следует, что амортизационные отчисления могут направляться как на возврат инвестиционного капитала, так и на выплату зарплаты. Хотя последнее обстоятельство противоречит экономическому содержанию амортизации, однако на практике оно наблюдается повсеместно. Во многом это обусловлено двумя причинами: недостатком денежных средств на предприятиях и новой учетной политикой. Последнее требует дополнительного рассмотрения. План

счетов, введенный для всех организаций и предприятий Украины с 2000 г., построен на основе десятичной системы кодирования, которая предусматривает коды класс, счет, субсчет. С учетом этого в новом плане возможное количество счетов равно 99, каждый из которых может включать до 9 субсчетов, называемых счетами второго порядка.

На основании этого плана каждая организация разрабатывает свой рабочий план счетов, который утверждается приказом руководителя. При этом следует иметь в виду, что организациям предоставляется право вводить дополнительные субсчета в пределах существующих счетов по согласованию с Министерством финансов Украины. В то же время согласно Закону "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" предприятия и организации самостоятельно определяют свою систему счетов аналитического учета. Исходя из этого, в таблице приведена схема бухгалтерских проводок с отражением амортизационных отчислений предприятиями государственной формы собственности по старому и новому плану счетов.

№ п/п	Содержание операции	По старому плану счетов		По новому плану счетов	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1. Без применения счетов класса 8					
1	Начислены амортизационные отчисления по объектам основных фондов:				
	- производственного назначения	20,23,24	86	23,91	131
	- общехозяйственного назначения	26	86	92	131
	- которые используются для сбыта продукции	26	86	93	131
2	Отражена сумма износа	85	02		
3	Отражены затраты на ремонт объекта основных фондов производственного назначения	03	08,70,69, и др.	23,91	20,66,др.
4	Отражен источник финансирования законченного ремонта объекта основных фондов производственного назначения	86	03		
5	Отражен источник финансирования осуществленных капитальных вложений производственного назначения	86	93		
2. С применением счетов класса 9					
1	Начислена амортизация по объектам основных фондов:				
	- производственного назначения	20,23,24	86	831,23,91	131,831
	- общехозяйственного назначения	26	86	831,92	131,831
	- которые используются для сбыта продукции	26	86	831,93	131,831

До 2000 г. амортизационные отчисления все предприятия начисляли на накопительный счет 86 "Амортизационный фонд", по которому приобретали новые основные фонды и производили капитальный ремонт.

В новом плане счетов есть счет 83 "Амортизация", который относится к классу 8 "Затраты по элементам". Инструкцией №291 определено, что все предприятия (кроме субъектов малого предпринимательства и организаций, деятельность которых направлена на ведение коммерческой деятельности) счета класса 8 могут использовать для обобщения информации о затратах по элементам. Однако счета класса 8 не имеют сальдо – это транзитные счета: ежемесячно осуществляется списание накопленных на этих счетах затрат на счет 23 "Производство" или счета класса 9 "Расходы деятельности" (91 "Общественные затраты", 92 "Административные затраты", "Расходы на сбыт", 94 "Другие расходы операционной деятельности").

Предприятия (в том числе государственные) могут не применять счет 83, а отражать амортизационные отчисления сразу на указанных выше счете 23 и счетах класса 9. Другими словами, ни на счете 83 "Амортизация", ни на счете 23 и счетах класса 9 нельзя "накопить" амортизационный фонд: счет 83 транзитный, а счет 23 и счета класса 9 накопительные для многих видов затрат (материалов, топлива, оплаты труда, амортизации и т.п.), предусмотренных при изготовлении продукции (товаров), выполнении работ, услуг.

Начиная с 2000 г., создание амортизационного фонда новым планом счетов и Инструкцией №291 не предусмотрено. Сейчас создание такого фонда ни к чему, поскольку предприятия с 1 января 2000 г. не отражают:

- источники финансирования капитальных вложений;
- источники финансирования ремонтов, реконструкции, модернизации и других улучшений основных фондов, расходы на которые относились на увеличение балансовой стоимости основных фондов с целью амортизации.

В новом плане счетов нет аналога старому счету 03 "Ремонт основных средств". Согласно П(С)БУ 16 "Затраты" расходы на ремонт основных средств определяются затратами того периода, в котором они были осуществлены, и списываются прямо на счет 23 "Производство" или счета класса 9 "Расходы деятельности". Затраты на ремонт соответственно с П(С)БУ 7 могут капитализироваться, но только в том случае, если существует вероятность того, что в будущем ожидается получение предприятием экономических выгод, которые превышают ранее оцененный уровень производительности основного средства,

которое ремонтируется. В этом случае затраты на ремонт отражаются на счете 15 "Капитальные инвестиции", с которого в последующем списываются в дебет счета 10 "Основные средства", увеличивая балансовую стоимость объекта.

Изучение практики отражения в бухгалтерском учете использования амортизации по новому плану счетов показало, что в большинстве случаев происходит легальная иммобилизация фонда на увеличение зарплаты. В результате недоремонт основных фондов возрастает высокими темпами, что приводит к чрезмерным затратам энергоресурсов и материалов на производственные нужды. Отсюда следует, что механизм использования амортизационных отчислений требует радикального совершенствования.

Получено 10.09.2002

УДК 330.142.211

М.О.НАУМЕНКО

Харківський державний економічний університет

КАПІТАЛІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ВИРОБНИЧИХ ФОНДІВ І ФОРМУВАННЯ МОТИВАЦІЙНИХ МЕХАНІЗМІВ ПІДПРИЄМНИЦТВА

Розкривається роль капіталізації основних виробничих фондів як багатоступінчастого процесу, що проходить як в області соціально-економічних відносин, так і в сфері суспільної свідомості, у формуванні мотиваційних механізмів підприємництва і за допомогою їх реалізації прискорення розвитку національного виробництва.

Серед перетворень, що в сучасних умовах відбуваються на рівні підприємств, центральне місце і вирішальне значення для їх успіху має зміна відносин власності. На зміну суспільній власності на засоби виробництва і вироблену з їх допомогою продукцію приходять корпоративна і приватна власність. Слід зазначити, що в Законі України "Про власність" немає визначення "корпоративна" і "акціонерна" власність, мова йде про приватну власність і її різновиди, що, по суті, відображає сучасний стан відносин володіння, розпорядження, користування і присвоєння.

При центрально керованій системі ("державному соціалізмі") всі основні засоби виробництва були державною власністю, що було закріплено у відповідних правових документах. За цих умов ринкові відносини позбавлені однієї із своїх основ – відособленості різних власників виробленої продукції. Тут мається на увазі повна виробничо-господарська і правова відособленість, на відміну від якої госпрозрахункова відособленість фактично зводиться до відносного відокремлення виробництва продукції у процесі кругообігу фондів підпри-