

Вместе с тем начисляемые и возмещаемые в цене продукции (работ, услуг) суммы амортизационных отчислений — это суммы, предназначенные для возмещения не будущих, а ранее произведенных вложений.

Именно поэтому формируемый за балансом амортизационный фонд не может рассматриваться в качестве источника инвестиций. Кроме того, с учетом основополагающих принципов бухгалтерского учета, реальный источник финансирования каких-либо затрат не может числиться за балансом.

Необходимо также иметь в виду, что возмещение ранее произведенных расходов через амортизационные отчисления в цене растянуто во времени и в силу этого организации, осуществившие капитальные вложения, серьезным образом проигрывают в части своих финансов — средства отвлекаются одномоментно, а возмещаются в течение длительного периода амортизации приобретенных объектов. Именно поэтому, с нашей точки зрения, и должно осуществляться льготирование всей суммы прибыли, определенной в качестве источника для осуществления капвложений, без учета забалансового амортизационного фонда.

С учетом изложенного, формируемый амортизационный фонд воспроизводства основных средств является сдерживающим фактором в развитии предприятий и должен быть отменен. Если данная мера будет реализована, у субъектов хозяйствования Республики Беларусь появится реальный стимул для перенаправления финансовых потоков, обеспечиваемых в качестве источника полученной прибылью, в инновационную сферу своего развития.

*Н.А. Лесневская, канд. экон. наук, докторант
БГЭУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ТЕРМИНОЛОГИИ В ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Теоретические концепции бухгалтерского учета, разработанные на протяжении XX в., отражали особенности индустриального производства. С развитием постиндустриальной экономики, совершенствованием экономических отношений изменению подвергается и содержание объекта предмета бухгалтерского учета. В действующей редакции Закона «О бухгалтерском учете» содержится новый понятийный аппарат, разработанный в соответствии с положениями международных стандартов, использование которого должно найти обоснование в теории бухгалтерского учета.

В широком понимании объект бухгалтерского учета — это субъект хозяйствования, зарегистрированный в установленном порядке как юридическое лицо. Предмет бухгалтерского учета ограничивается хозяйственной деятельностью этого субъекта, а ее характеристика производится с использованием системы экономических показателей. В целях бухгалтерского учета принято различать следующие виды деятельности. Текущая (уставная) деятельность включает совокупность хозяйственных операций, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг). Перечень текущих видов деятельности отражается в уставе организации, определяет ее принадлежность к определенной отрасли либо сфере деятельности. Операционную деятельность составляет совокупность хозяйственных операций, связанных с реализацией, предоставлением во временное пользование за плату, списанием стоимости

прочих видов имущества и имущественных прав организации, и других операций, не относящихся к текущей деятельности. Внереализационная деятельность включает совокупность хозяйственных операций, не связанных с приобретением и реализацией ее активов, но приводящих к изменению в составе ее доходов и расходов.

Каждая организация как объект бухгалтерского учета может рассматриваться как совокупность принадлежащих ей активов, а также имущества, находящегося во временном владении. Содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается через детализацию и раскрытие экономической сущности его объектов. В экономической литературе объекты бухгалтерского учета объединяют в две группы: объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность организации, и объекты, составляющие хозяйственную деятельность организации.

К объектам, обеспечивающим деятельность организации, относят активы, обязательства, капитал. Хозяйственная деятельность организации предполагает наличие ресурсов, используемых с целью получения прибыли. В целях бухгалтерского учета экономические ресурсы принято называть активами. К обязательствам организации относится задолженность, которая возникает в результате хозяйственных операций, совершенных до отчетной даты, и погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению капитала. Для целей бухгалтерского учета капитал принято рассматривать как разность между стоимостью активов организации и величиной ее обязательств. Капитал и обязательства организации составляют ее пассивы.

В качестве объектов, составляющих хозяйственную деятельность, рассматривают хозяйственные операции и хозяйственные процессы. Под хозяйственной операцией понимают действия или события, вызывающие изменения в объеме, составе, размещении и использовании активов и (или) пассивов. Совокупность экономически однородных хозяйственных операций составляет хозяйственные процессы.

Существуют объекты бухгалтерского учета, экономическая сущность которых позволяет в равной степени отнести их к объектам, обеспечивающим хозяйственную деятельность, и к ее составляющим. К таким объектам относятся доходы, расходы и финансовые результаты. Доходы и расходы будущих периодов рассматриваются как объекты, обеспечивающие деятельность организации, а текущие доходы и расходы непосредственно составляют ее. Показатель финансового результата оказывает влияние на изменение капитала организации, поэтому прибыль относится к объектам, обеспечивающим хозяйственную деятельность организации, а убыток уменьшает величину капитала, обеспечивающего эту деятельность.

Выработка новых подходов к содержанию объекта и предмета бухгалтерского учета позволит обосновать и разрабатывать новые нормативные правовые документы, наиболее полно отвечающие современным тенденциям и темпам развития экономики.