

Использование методики маржинального анализа показателей себестоимости позволит:

- системно и комплексно измерять влияние факторов на изменение затрат и финансовых результатов и оценивать эффективность деятельности организации;
- определять критические уровни показателей (переменных и постоянных затрат, цены и объема производства) и на этой основе более эффективно управлять процессом формирования затрат и более точно прогнозировать себестоимость и прибыль;
- оптимизировать принятие управленческих решений, касающихся обоснования вариантов технологии производства, приобретения новой техники, услуг;
- точнее прогнозировать затраты, себестоимость и операционную прибыль при изменении объема производства и реализации продукции.

*И.В. Матюш
ПГУ (Новополоцк)*

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА КАК ОДНОГО ИЗ ОСНОВНЫХ ИСТОЧНИКОВ ИНВЕСТИЦИЙ

В последние годы предприятия Республике Беларусь стали более активно использовать амортизационный фонд как один из основных источников инвестиций. Особый практический интерес вызывают вопросы установления адекватного порядка отражения формирования и использования средств амортизационных фондов на бухгалтерских счетах и соответствующего контроля движения этих средств. Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 23.11.2001 г. установлен порядок учета формирования и использования амортизационных фондов на забалансовых счетах 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» и 013 «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов».

Отражение амортизационного фонда на забалансовых счетах не является корректным, так как забалансовые счета предназначены для учета совершаемых хозяйственных операций, связанных с использованием и хранением не принадлежащего им имущества (активов), но которое определенное время находится в распоряжении организации или на временном хранении. Амортизационные фонды воспроизводства основных средств и нематериальных активов – это собственный источник воспроизводства внеоборотных активов. Так как источником формирования собственных основных средств и нематериальных активов является уставный фонд, а амортизационные отчисления – это экономический механизм постепенного переноса стоимости основных средств на готовый продукт, следовательно источником формирования амортизационных отчислений будет также уставный фонд. В силу того, что изменение сч. 80 «Уставный фонд» каждый месяц является практически нецелесообразным, то для учета амортизационного фонда предлагается ввести новые счета: контрпассивный

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларуский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by

сч. 89 «Использование собственного капитала» к сч. 80 «Уставный фонд», с открытием субсч. 89-1 «Амортизационный фонд» и 88 «Инвестиционный фонд». На сч. 88 «Инвестиционный фонд» следует открыть субсчета первого уровня, сформированные по критерию формирования и использования: 88-1 «Инвестиционный фонд начисленный», 88-2 «Инвестиционный фонд использованный»; и субсчета второго уровня, сформированные по критерию отношения собственности: 88-1-1 «Инвестиционный фонд, сформированный за счет собственных средств, начисленный», 88-1-2 «Инвестиционный фонд, сформированный за счет привлеченных средств, начисленный», 88-2-1 «Инвестиционный фонд, сформированный за счет собственных средств, использованный», 88-2-2 «Инвестиционный фонд, сформированный за счет привлеченных средств, использованный». Бухгалтерский учет отражения формирования и использования источников инвестиций будет сопровождаться корреспонденциями:

- дебет сч. 20 «Основное производство» и кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» на сумму начисленной амортизации по основным средствам;

- дебет сч. 89-1 «Амортизационный фонд» и кредит сч. 88-1-1 «Инвестиционный фонд, сформированный за счет собственных средств, начисленный» на сумму оплаченного амортизационного фонда и направленного на формирование инвестиционного фонда;

- дебет сч. 88-1-1 «Инвестиционный фонд, сформированный за счет собственных средств, начисленный» и кредит сч. 88-2-1 «Инвестиционный фонд, сформированный за счет собственных средств, использованный» на сумму использованного инвестиционного фонда;

- дебет сч. 88-2-1 «Инвестиционный фонд, сформированный за счет собственных средств, использованный» и кредит сч. 83 «Добавочный фонд» на сумму списания использованных средств инвестиционного фонда на увеличение добавочного фонда.

Таким образом, предлагается двухканальная система учета амортизационных отчислений, т. е. двойной источник воспроизводства основных средств, что необходимо для возобновления основных фондов и непрерывного осуществления хозяйственной деятельности юридического лица, которая позволит учитывать амортизационный фонд в системе балансовых счетов, достоверно определять величину и объективно оценивать наличие источников инвестиций, контролировать целевое использование указанных средств.

*Г.В. Миренкова, канд. экон. наук, доцент,
И.В. Миренкова
БГСХА (Горки)*

ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ КАК ФАКТОР ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ РЕГИОНОВ

Территориальное экономическое развитие – это часть системы государственной политики, основной задачей которой является стимулирование исполь-

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by