

С этого момента затраты на освоение, накопленные на сч. 97, подлежат погашению, т. е. ежемесячному включению в себестоимость данного вида продукции в течение не более двух лет отдельной статьей в отчетной калькуляции.

Такой порядок учета и распределения расходов будущих периодов способствует правильному исчислению себестоимости продукции, исключает необоснованное ее колебание по отчетным периодам, содействует объективному выявлению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Непогашенная часть расходов на отчетную дату показывается в балансе отдельной статьей.

С.М. Северина
БГЭУ (Минск)

СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

В связи с переходом Республики Беларусь к рыночной экономике повышается экономическая и юридическая ответственность организаций за неисполнение обязательств. В качестве способов обеспечения исполнения обязательств применяются неустойка (штраф, пеня), залог, удержание имущества должника, поручительство, гарантия, банковская гарантия, задаток и другие способы, предусмотренные законодательством или договором.

В настоящее время, например, залог, по сути, стал основой кредитования. Многим субъектам хозяйствования для приобретения (обновления) основных средств не хватает собственных средств, поэтому им необходим кредит, а для того, чтобы получить кредит, нужно заложить принадлежащее предприятию имущество.

Такой вид неустойки, как штрафные санкции (штраф), широко применяется в договорных отношениях между субъектами хозяйствования как эффективная мера воздействия на партнера, нарушающего хозяйственный договор. Пеня широко используется в расчетных отношениях между субъектами хозяйствования предпринимательской деятельности при задержке (просрочке) оплаты за полученные товары (продукцию, работы, услуги). Часто в доказательство заключения договора и в обеспечение его исполнения одной из договаривающихся сторон выдается денежная сумма в счет причитающихся с нее по договору платежей другой стороне.

В нормативных документах и экономической литературе не достаточно рассмотрены вопросы применения и соответственно отражения в учете различных способов обеспечения исполнения обязательств. Широта рассматриваемой проблемы обусловлена многогранностью экономической жизни организации в условиях инновационного развития экономики.

В этой связи автором рассматриваются отличительные характеристики отдельных способов обеспечения исполнения обязательств, которые впоследствии

оказывают воздействие на правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Понятие «неустойка» охватывает штраф и пеню, имеющие некоторые особенности. Штраф представляет собой однократно взыскиваемую денежную сумму, которая может определяться как в виде твердо установленного абсолютного значения, так и в виде процента (доли) от определенной величины. В отличие от штрафа, пеня по гражданскому законодательству является разновидностью неустойки в виде денежного взыскания.

Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, для учета присужденных или признанных организацией-должником штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договоров служит сч. 92 «Внерезультативные доходы и расходы» в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств.

Также в пояснениях к субсчету 3 «Расчеты по претензиям» сч. 76 отражаются расчеты «по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей, транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), – в корреспонденции со сч. 92.

К менее распространенным способам обеспечения исполнения обязательств относятся гарантия, поручительство и удержание. Согласно пункту 1 статьи 340 Гражданского кодекса Республики Беларусь, «кредитор, у которого находится вещь, подлежащая передаче должнику либо лицу, указанному должником, вправе в случае неисполнения должником в срок обязательства по оплате этой вещи или возмещению кредитору связанных с нею издержек и других убытков удерживать ее до тех пор, пока соответствующее обязательство не будет исполнено» (Гражданский кодекс Республики Беларусь. Мн., 1999).

Поручительство – это договор, согласно которому одно лицо (поручитель) обязывается перед кредитором другого лица (должника) отвечать за исполнение перед последним своего обязательства полностью или в части. В отличие от поручительства гарантией можно обеспечиваться лишь действительное требование.

Задатком признается денежная сумма, выдаваемая одной из договаривающихся сторон в счет причитающихся с нее по договору платежей другой стороне в доказательство заключения договора и обеспечение его исполнения. Отличие задатка от остальных способов заключается в том, что он, являясь способом обеспечения договорного обязательства, одновременно играет роль доказательства заключения договора.

Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с получением или уплатой денежных средств по договорам поручительства (гарантии), задатка, предназначены, согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, забалансовые сч. 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечение обязательств и платежей»

выданные». Данные счета предназначены для «обобщения информации о наличии и движении полученных (выданных) гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей». Выдача денежных средств по данным договорам отражается по дебету сч. 009, а списание после исполнения обязательства производится по кредиту счета. Получение денежных средств отражается по дебету сч. 008, а по его кредиту производится списание данной суммы вследствие выполнения обязательства или возврата. Кроме того, получение (уплата) денежных средств должно отражаться по соответствующему счету учета денежных средств в корреспонденции со сч. 76.

О.В. Седлухо
БГУ (Минск)

НОВАЯ АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА КАК СРЕДСТВО ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В последние десятилетия определяющим направлением развития производства становится научно-технический прогресс, под влиянием которого происходят многочисленные изменения, и, в том числе, отрыв величины и скорости движения амортизационных отчислений от величины износа и кругооборота основного капитала (активной его части). Необходимость обновления основных фондов, вызванная конкуренцией на внутренних и внешних рынках, заставляет осуществлять ускоренное списание оборудования с целью образования амортизационных отчислений для последующего вложения их в инвестиции.

Амортизационные отчисления перестают быть выражением физического износа основного капитала и становятся важным инструментом регулирования инновационно-инвестиционной деятельности предприятий. В этих условиях особую значимость приобретает предоставление возможности предприятиям применять различные методы начисления амортизационных отчислений.

В настоящее время во многих странах мира используется политика ускоренной амортизации. Суть ее состоит в возможности списания стоимости основных фондов в более короткие сроки и по более высоким ставкам.

Законодательством предусмотрено применение линейного, нелинейного и производительного способов амортизации. В рамках нелинейного способа допускается использование следующих методов амортизации: метод суммы чисел лет; метод уменьшаемого остатка. Эти способы расчета амортизационных отчислений общеизвестны.

Применение ускоренной амортизации позволяет за более короткий срок накопить достаточные амортизационные отчисления, а затем использовать их для реконструкции и технического перевооружения производства, т. е. у предприятия появляются большие инвестиционные возможности. Это особенно актуально при построении инновационной экономики и при нехватке долгосрочных кредитных ресурсов для обновления производственных фондов.