

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННЫХ ФОНДОВ

**Кондакова Н.М., к.э.н., доцент**

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

Порядок формирования и использования амортизационных фондов воспроизводства основных средств и нематериальных активов закреплен нормами главы 6 Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденного постановлением Минэкономики РБ, Минфина РБ, Минстата РБ, Минстройархитектуры РБ от 23.11.2001 № 187/110/96/18 (в редакции постановления от 24.01.2003 № 33/10/15/1) (далее - Положение от 24.01.2003).

Если организации получают льготу по налогу на прибыль и направляют на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, то использование амортизационного фонда воспроизводства основных средств следует производить в соответствии с Законом РБ от 22.12.1991 №1330-ХП «О налогах на доходы и прибыль» и Инструкцией о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль, утвержденной постановлением МНС РБ от 18.03.2002 №30 (с изменениями и дополнениями).

Амортизационные фонды воспроизводства основных средств и нематериальных активов формируются в отдельности, в части амортизационных отчислений основных средств (и суммы индексации амортизационных отчислений) и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности и относимых на себестоимость продукции, работ (услуг), издержки обращения с учетом общехозяйственных и коммерческих расходов. Организации, производящие продукцию, амортизационные фонды создают ежемесячно в размере сумм амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам и индексации амортизационных отчислений по основным средствам (если проведение индексации закреплено в учетной политике организации) в составе полной (с учетом общехозяйственных и коммерческих расходов) себестоимости реализованной продукции.

Амортизационный фонд воспроизводства основных средств лизингополучателем в части сумм начисленной амортизации по объектам лизинга формируется отдельно и используется при фактической уплате лизинговых платежей. Отметим, что п. 68 Положения от 24.01.2003 зафиксировано, что лизингополучателем сумма начисленной амортизации по объектам лизинга относится на увеличение амортизационного фонда. Это позволяет судить о том, что при формировании амортизационного фонда по объектам, приобретаемым в лизинг, не производится корректировка сумм амортизационных отчислений с учетом реализации продукции, что подтверждается формулировкой п. 63 Положения от 24.01.2003. Однако, при таком формировании амортизационный фонд не имеет реального наполнения, так как не производится корректировка на суммы амортизации.

тизационных отчислений в составе полной с учетом себестоимости реализованной продукции.

Следует обратить внимание на тот момент, что пункт 68 в части лизинга нематериальных активов находится в противоречии с п.п. 1.3. Методических указаний Минфина РБ от 30.01.1998 № 2 «О порядке бухгалтерского учета лизинга», которым объект лизинга определен как любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по установленной классификации к основным фондам, а также программные средства и рабочие инструменты (свыше десяти минимальных заработных плат за единицу либо комплект независимо от срока службы или стоимостью до десяти минимальных заработных плат за единицу, либо комплект со сроком службы свыше одного года), обеспечивающие функционирование переданных в лизинг основных средств.

Положением от 24.01.2003 четко не оговаривается какой установлен порядок использования амортизационных фондов: отдельный или единый. Опираясь на п. 64 Положения от 24.01.2003 автор предполагает, что предусмотрен отдельный учет использования амортизационных фондов.

Единое использование амортизационных фондов воспроизводства основных средств и нематериальных активов предусмотрено в соответствии с п. 67 Положения от 24.01.2003 с 1 января 2003 года при выдаче ссуд и приобретении жилья работникам организации, состоящим на учете по улучшению жилищных условий и п. 68 лизингополучателем при фактической уплате лизинговых платежей, т.е. направляемых на финансирование приобретения объектов лизинга и объектов нематериальных активов, приобретенных по лицензионным соглашениям.

В Положении от 24.01.2003 прямо не указано следует ли отражать использование амортизационных фондов, если ссуды выдаются за счет получаемых для работников кредитов банков и они являются возвратными. По мнению автора в таких случаях не следует показывать использование амортизационных фондов, так как источником финансирования будут являться заемные средства, которые подлежат возврату. По мнению автора, использование амортизационного фонда на эти цели следует производить по остаточному принципу.

Таким образом, на наш взгляд организации Республики Беларусь имеют право направлять средства амортизационного фонда воспроизводства основных средств на финансирование приобретения или создания нематериальных активов и наоборот.

Эти условия должны быть закреплены учетной политикой. Вместе с тем, по не должно быть обязательным условием, как в настоящее время считают налоговые органы, которые применяют штрафные санкции к организациям, которые используют льготы по прибыли на финансирование капитальных вложений и не уменьшают направляемые на это средства на суммы амортизационных фондов воспроизводства нематериальных активов.