

РАЗВИТИЕ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ОСНОВЫ АКТИВИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННОЙ МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Актуальность исследования данной проблемы во многом обусловлена трансформацией национальной экономики. Произошедшие перемены обострили процессы морального и физического износа основных средств, что привело к накоплению большого количества изношенных и устаревших объектов. В связи с этим возросла роль учета амортизации основных средств хозяйствующих субъектов как финансового источника решения проблемы их замены.

Для учета процесса амортизации основных средств в плане счетов предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств». В каждом отчетном периоде сумма амортизации списывается со счетов учета амортизации на счета по учету затрат на производство. Вместе с выручкой от реализации продукции, работ, услуг амортизация поступает на расчетный счет предприятия, на котором накапливается. Амортизационные отчисления могут расходоваться непосредственно с расчетных счетов на финансирование новых капитальных вложений в основные средства, однако могут расходоваться и на текущие расходы предприятия.

Таким образом, в настоящее время существующая в Республике Беларусь система бухгалтерского учета амортизации не предоставляет возможности организовать систему контроля, обеспечивающую формирование информации о сумме вернувшихся амортизационных отчислений в виде выручки от реализации и направлениях их использования на обновление основных средств. Поэтому мы предлагаем конкретизировать учет сумм начисленных, накопленных и использованных амортизационных отчислений.

Для разграничения процесса накопления и использования амортизационных отчислений на обновление основных средств по счету 02 «Амортизация основных средств» рекомендуется открыть следующие субсчета: 02-1 «Амортизационные отчисления начисленные»; 02-2 «Амортизационные отчисления накопленные»; 02-3 «Амортизационные отчисления, направленные на обновление основных средств».

Действующий порядок учета не позволяет отражать процесс формирования источников финансирования вложений по обновлению основных средств. Это обосновывает необходимость разработать учетные методики по отражению источников финансирования вложений в воспроизводство основных средств

с использованием синтетического счета 87 «Финансирование вложений в обновление основных средств». С помощью данного счета будет получена информация об источниках финансирования вложений по воспроизводству основных средств за счет амортизации основных средств.

Таким образом, по предлагаемой методике начисление суммы амортизационных отчислений по объектам основных средств следует отражать по кредиту субсчета 02-1 «Амортизационные отчисления начисленные» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство. По мере поступления выручки за реализованную продукцию осуществляется накопление амортизационных отчислений на субсчете 02-2 «Амортизационные отчисления накопленные». Использование амортизационных отчислений на обновление основных средств будет отражаться по дебету счета 02-3 «Амортизационные отчисления, направленные на обновление основных средств» и кредиту счета 87 «Финансирование вложений в обновление основных средств».

Итак, в целях совершенствования бухгалтерского учета амортизации основных средств предлагается выделить отдельные аналитические счета для учета амортизационных отчислений, направляемых на воспроизводство основных средств. Это позволит организациям осуществлять оперативный контроль за расходованием финансовых ресурсов, предназначенных для воспроизводства основных средств, и своевременно принимать управленческие решения по приобретению, обновлению, восстановлению основных средств.