

Источники

1. *Власова, К.В.* Особенности изменения подходов к определению понятия «миграция» / К.В. Власова, Д.Д. Чижиков // Общество. Наука. Инновации : материалы XVIII Всерос. науч.-практ. конф., Киров, 2–28 апр. 2018 г. / Вят. гос. ун-т. — Киров, 2018. — С. 154–164.

2. *Рыбаковский, Л.Л.* Классификация миграции населения: основания и таксоны / Л.Л. Рыбаковский // Народонаселение. — 2016. — № 3. — С. 4–16.

В.С. Стаселович

Научный руководитель — кандидат экономических наук Д.А. Статкевич

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Указаны источники финансирования основных средств. Рассмотрены преимущества амортизации в финансировании воспроизводства основных средств.

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Одна из проблем в сфере учета основных средств — отсутствие информации на счетах об источниках их воспроизводства.

Источниками финансирования капитальных вложений являются:

- прибыль инвесторов, амортизация основных средств, суммы страховых возмещений в определенных случаях;

- привлеченные и заемные финансовые ресурсы, которые состоят из банковских кредитов, поступлений от продажи акций и облигаций, из иностранных инвестиций, взносов других организаций, заинтересованных в использовании будущих основных средств;

- ассигнования из бюджета и внебюджетных фондов.

Важное место в составе собственных средств занимает прибыль. После уплаты обязательных платежей у предприятия остается чистая прибыль, которая может быть капитализирована, т.е. может стать источником финансирования капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения.

Крупным источником собственных средств, который в настоящее время недостаточно задействован предприятиями, являются амортизационные отчисления, возмещающие потребленную часть основного капитала. Использование амортизационных отчислений позволяет создавать более совершенные основные

средства по сравнению с теми, которые изнашивались и морально устарели. Поскольку начисление амортизации производится регулярно, а выбытие и возобновление основных средств — периодически, после длительного периода эксплуатации, создаются свободные источники финансирования [1].

Следует отметить, что формирование амортизационного фонда как источника финансирования капитальных вложений не является чем-то новым: оно предусматривалось Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов СССР от 28 марта 1985 г. При этом амортизационный фонд в размере сумм амортизации, отнесенных на счета учета производственных затрат, формировался на счете 86 «Амортизационный фонд», который подразделялся на субсчета 86-1 «На полное восстановление» и 86-2 «На капитальный ремонт».

С 1 января 1997 г. Министерством финансов был установлен особый порядок формирования амортизационного фонда, в соответствии с которым создание фонда на сумму начисленной амортизации показывалось по дебету счета 86 «Резервный фонд» (субсчет «Амортизационный фонд») в корреспонденции с кредитом счета 88 «Фонды специального назначения» (субсчет «Амортизационный фонд»), а использование фонда — обратной записью [2].

Приведенные записи позволяли осуществлять исключительно контроль расходования на капитальные вложения собственных источников организации. При этом кроме амортизационного фонда субъекты хозяйствования могли направлять на приобретение (создание) основных фондов другие источники собственных средств.

Впоследствии, а именно в 2002 г., числящийся по состоянию на 01.01.2002 г. на счете 86 «Резервный фонд» остаток амортизационного фонда было предписано списать в кредит счета 88 «Фонды специального назначения» и перенести его за баланс в дебет счета 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств».

В своей основе принятие решения о забалансовом учете амортизационного фонда означало, что этот фонд не может более выступать в качестве балансового источника осуществления капитальных вложений и реальным источником осуществления таких вложений являются оборотные средства организаций.

Вместе с тем на созданном забалансовом счете по-прежнему показывалось использование расчетным образом создаваемого амортизационного фонда. В случае если не хватало этого фонда, а также нераспределенной прибыли, рассматриваемых как источники финансирования капитальных вложений, амортизационный фонд показывался со знаком «минус».

Возможность перерасхода амортизационного фонда допускалась отдельными разъяснениями органов государственного управления: «Перерасход амортизационного фонда означает, что в сумме отрицательного значения амортизационного фонда реального направления собственных источников на финансирование капитальных вложений не было. Отражение отрицательного сальдо по амортизационному фонду необходимо для контроля за использованием собственных источников финансирования капитальных вложений производственного назначения. Отрицательное сальдо по амортизационному фонду показывает, какая сумма капитальных вложений осталась не покрыта источником» [3, с. 9–10].

С течением времени при проработке вопросов, связанных с гармонизацией национальной системы учета с Международными стандартами финансовой отчетности, было принято решение на законодательном уровне о том, что ни балансовый, ни забалансовый амортизационный фонд не могут являться реальными источниками осуществления капитальных вложений. В связи с этим с 1 января 2011 г. забалансовый амортизационный фонд воспроизводства основных средств был отменен.

Отмена амортизационного фонда и отсутствие учета использования амортизации как источника финансирования основных средств являются экономически неправильными решениями. С одной стороны, амортизация начисляется и возмещается организации вместе с выручкой, с другой стороны — амортизация как источник финансирования основных средств не используется.

Таким образом, одной из нерешенных проблем в части учета источников финансирования основных средств является отсутствие на счетах амортизации, использованной на финансирование основных средств. Практика показывает, что амортизационные отчисления «растворены» в выручке от реализации продукции. Невозможно определить, какая часть из них направлена на капитальные вложения, формирование оборотных средств и др. В результате целевые средства обезличиваются, используются не по назначению, а процессы воспроизводства и обновления основного капитала замедляются. Сегодня необходимость целевого использования амортизационных сумм законодательно не закреплена. В условиях развития рыночных отношений такой подход неправомерен, так как в данном случае теряется экономический смысл механизма амортизации.

Источники

1. Москалёва, Е.Г. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских и международных стандартов / Е.Г. Москалёва, М.В. Базайкин // Молодой ученый. — 2021. — № 6. — С. 513–515.

2. Волчек, А. Амортизация как элемент оптимизации налогообложения: семь примеров из практики / А. Волчек // Финансовый директор. — 2014. — № 5. — С. 46–52.

3. Коротаев, С.Л. Амортизация: мифы и реальность / С.Л. Коротаев // Бухг. учет и анализ. — 2016. — № 11. — С. 8–13.

В.И. Улицкая

Научный руководитель — доктор филологических наук Н.И. Курганова

МОДЕЛИРОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ И СТРУКТУРЫ КОНЦЕПТА «ПОЛИТИКА» НА МАТЕРИАЛАХ АССОЦИАТИВНЫХ ЭКСПЕРИМЕНТОВ

Раскрыта роль ассоциативного эксперимента в изучении концепта «политика». Моделирование содержания и структуры концепта осуществлено на материале ассоциативного поля, сформированного на базе ответов испытуемых в ходе ассоциативного эксперимента, проведенного автором. На первом этапе исследования выделено ядро концепта «политика», на втором этапе на основе смысловой классификации ассоциатов и их ранжирования в соответствии с количественными данными была смоделирована когнитивная структура концепта. С целью не утратить актуальности исследования, увеличить его точность и впоследствии выявить тенденции когнитивно-дискурсивной деятельности индивида и социума была выявлена необходимость регулярного проведения подобного опроса с расширением подбора испытуемых по возрастным и социальным факторам.

По мнению многих ученых, ассоциативный эксперимент является одним из наиболее надежных и эффективных методов изучения концептосферы народа, ее базовых фрагментов (концептов), а также ментального лексикона индивида [1, 2]. Ассоциативный эксперимент обеспечивает доступ к информационной базе человека, т.е. к его индивидуальному знанию и сознанию [2, с. 117], что позволяет моделировать и изучать их отдельные фрагменты.

Концепт «политика» является одним из базовых концептов в национальной концептосфере народа. Мы полагаем, что социальные условия, среда и ситуация в мире будут влиять определенным образом на его содержание. В связи с этим нам представляется особенно важным и актуальным проанализировать его содержание и структуру в языковом сознании белорусов в текущий период времени.

Таким образом, целью нашего исследования является моделирование содержания и структуры концепта «политика» на материалах, полученных в ходе проведенных нами в Республике Беларусь ассоциативных экспериментов. Кроме того, мы также ставим одной из своих задач анализ когнитивных стратегий испытуемых в ходе идентификации слова «политика».