

УДК 330.142.211.4

**ВЛИЯНИЕ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ВЕЛИЧИНУ ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ДЕНЕЖНЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ****О.В. ЛОВЦЕВИЧ***(Представлено: И.В. МАТЮШ)*

*Сегодня организации вынуждены регулярно обновлять основные средства для поддержания своей конкурентоспособности. Одним из направлений получения денежных средств для приобретения новых объектов основных средств является процедура переоценки, которая оказывает непосредственное влияние как стоимость основных средств, так и на величину амортизационных отчислений.*

Целью научного исследования является определение влияния переоценки основных средств на величину обеспечения амортизационных отчислений денежными поступлениями. Отсюда вытекают следующие задачи:

1. Рассмотреть начисление амортизационных отчислений в случае, если стоимость основных средств не переоценивается.
2. Рассмотреть начисление амортизационных отчислений при переоценке объекта основных средств (в соответствии с законодательством).
3. Рассмотреть начисление амортизационных отчислений при переоценке объекта основных средств (в соответствии с разработанным алгоритмом).

Для достижения цели были использованы следующие методы исследования: метод системного подхода, анализа и синтеза, единства исторического и логического подходов, сравнение, умозаключение по аналогии.

Доктор экономических наук, профессор Д. А. Панков и кандидат экономических наук, доцент Т. Н. Рыбак считают, что амортизация представляет собой особую экономическую категорию, выступающую одновременно и как издержки производства, и как ресурс воспроизводства [1, с. 23].

Законодательство в инструкции «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов № 37/18/6 предлагает следующее определение амортизации: амортизация – процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг [2].

Исходя из определений термина «амортизация» можно утверждать, что целью амортизационных отчислений является перенос стоимости объектов основных средств на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг, а также постепенного возвращения денежных средств. Тем самым амортизация выступает как ресурс воспроизводства.

Задачами расчета амортизационных отчислений являются: распределение стоимости основных средств на издержки в течение предполагаемого срока эксплуатации на основе применения систематических и рациональных записей, а также возвращение денежных средств, полученных путем начисления амортизационных отчислений.

Проведя расчеты на условном примере и проанализировав их, было замечено, что в результате переоценки основных средств, организация не может полностью возместить их стоимость путем начисления амортизации. Таким образом не выполняется одна из задач амортизации – возвращение денежных средств, затраченных на приобретение основных средств. Не обеспеченность амортизационными отчислениями, а следовательно и денежными поступлениями является проблемой исследования.

В исследовании было рассмотрено движение амортизации основных средств с момента их начисления и до получения денежных средств на расчетный счет в виде выручки от реализации продукции. Эти поступления организация может использовать для приобретения новых объектов основных средств.

Для анализа влияния переоценки основных средств на величину амортизированных отчислений были рассмотрены способы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете при нормальном жизненном цикле объекта и при его переоценке.

Предлагается следующий условный пример для проведения анализа: приобретен объект стоимостью 120 тыс. руб. со сроком пользования 5 лет. Данный объект основных средств может произвести 60 единиц готовой продукции за весь срок эксплуатации (в 2012 г. – 5 ед., 2013 г. – 10 ед., 2014 г. – 15 ед., 2015 г. – 10 ед., 2016 г. – 20 ед.). Произведем расчет суммы амортизационных отчислений различными способами в течение 5 лет.

Коэффициент (индекс) пересчета равен 1,2414. Восстановительная стоимость равна 147,252 тыс. руб. (120 тыс.руб. 1,2414).

- В исследовании было проанализировано начисление амортизационных отчислений в трех случаях:
1. Без изменения стоимости основного средств.
  2. При переоценке объекта основных средств (в соответствии с законодательством);
  3. При переоценке объекта основных средств (в соответствии с разработанным алгоритмом).

Расчеты суммы амортизационных отчислений были произведены: линейным, нелинейным и производительным способами, в соответствии с условным примером.

В первом случае стоимость объекта остается неизменной и начисление амортизационных отчислений приводит к полному возврату денежных средств на расчетный счет, что отражено в таблице 1 «Начисление амортизационных отчислений в случае без изменения стоимости основного средств».

Таблица 1

Начисление амортизационных отчислений в случае без изменения стоимости основного средств

Год	Бухгалтерский баланс												Отчет о прибылях и убытках			
	А												О	СК	Д-Р	
1	2												3	4	5	
Нач. ост.	0												0	0	0	
2012-2016	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	120	120	120	24	24	24	120	120	120	120	120	120	80	83	120	120
Конеч. Остатки	120	120	120	120	0	0	0	0	0	0	0	0	120	0	0	0
	120												0	120	0	

Примечание: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Во втором случае произведена переоценка стоимости объекта после трех лет эксплуатации. В таком случае при начислении амортизации основных средств и их переоценки движение амортизационных отчислений приводит к недостатку суммы денежных средств на расчетном счете организации для приобретения нового объекта основных средств. Следовательно, нарушается основная задача амортизации – воспроизводства, что отражено в таблице 2 «Начисление амортизационных отчислений при переоценке объекта основных средств (в соответствии с законодательством)». Организация не возмещает стоимости объекта основных средств в сумме 16, 4 тыс. руб.

Таблица 2

Начисление амортизационных отчислений при переоценке объекта основных средств (в соответствии с законодательством)

Год	Бухгалтерский баланс												Отчет о прибылях и убытках			
	А												О	СК	Д-Р	
1	2												3	4	5	
Нач. ост.	0												0	0	0	
2012-2016	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	120	120	120	72	16,4	29,45	29,45	58,9	58,9	58,9	58,9	58,9	120	83	27,3	58,9
Конеч. Остатки	130,9	147,3	147,3	130,9	0	0	0	0	0	0	0	0	120	10,9	0	0
	130,9												0	130,9	0	

Примечание: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Для устранения нарушения выполняемой функции амортизации, как источника воспроизводства, предлагается следующая последовательность действий (разработанный автором алгоритм):

- 1) определить первоначальную стоимость объекта основных средств.
- 2) производить начисление амортизационных отчислений в соответствии с выбранным способом.

- 3) определить восстановительную стоимость объекта основных средств после переоценки.
- 4) определить остаточную стоимость объекта основных средств, путем вычитания начисленной амортизации от восстановительной стоимости.
- 5) производить начисление амортизационных отчислений от остаточной стоимости в соответствии с выбранным способом.

В третьем случае, при начислении амортизации основных средств и их переоценки (в соответствии с разработанным алгоритмом) движение амортизационных отчислений приводит к полному возврату денежных средств на расчетный счет организации для приобретения нового объекта основных средств, что отражено в таблице 3 «Начисление амортизационных отчислений при переоценке объекта основных средств (в соответствии с разработанным алгоритмом)».

Таблица 3

Начисление амортизационных отчислений при переоценке объекта основных средств  
(в соответствии с разработанным алгоритмом)

Год	Бухгалтерский баланс												Отчет о прибылях и убытках			
	А						=	О	+	СК				=	+	Д-П
1	2						=	3	+	4				=	+	5
Нач. ост.	0						=	0	+	0				=	+	0
2012-2016	51	01	02	20	43	62			80	83			90			
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт		
	120									120						
	120	→	120													
	72				72											
			27,3	←												
					37,626	→	75,3									
					37,626											
							75,3	→	75,3							
									75,3	←	75,3					
Конец ост.	147,3		147,3		147,3		0		0		120	27,3		0		
							147,3		0		147,3			0		

Примечание: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

По результатам расчетов сделаны следующие выводы: при предлагаемом автором алгоритме расчета амортизационных отчислений после переоценки объекта основных средств организация полностью возмещает стоимость объекта.

Таким образом, можно утверждать, что переоценка основных средств значительно влияет на амортизационные отчисления. Также было выявлено, что в результате переоценки, по истечении срока эксплуатации объекта, организации не хватает денежных средств на покупку нового объекта основных средств. Тем самым нарушается одно из главных задач расчета амортизационных отчислений – воспроизводства. Для правильного отражения начисления амортизации основных средств был предложен новый алгоритм расчета амортизационных отчислений при переоценке основных средств, при котором поступивших денежных средств в виде выручки будет достаточно для покупки нового объекта основных средств.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Панков, Д.А. К проблеме учета амортизации как источника воспроизводства капитала / Д.А. Панков, Т.Н. Рыбак // Экономика. Финансы. Управление: производственно-практический журнал для руководителей и специалистов экономических служб. – 2009. – № 10. – С. 23–30.
2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : постановление Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики, Министерства строительства и архитектуры Республики Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6.
3. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева ; под общ. ред. О.А. Левковича. – 2-е изд., перераб. – Минск : Амалфея, 2004. – 575 с.
4. Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств : постановление Минфина Республики Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 26.
5. Постановление об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50.