

ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕТ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕВООРУЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

МАЛЯРЕВСКИЙ Ю. Д.

кандидат экономических наук

ЦЫБУЛЬКО Д. И.

Харьков

Проблема финансового обеспечения воспроизводства основных средств в современных условиях хозяйствования приобретает все большую актуальность. Экономические преобразования в Украине повлекли ухудшение качественных характеристик основных средств предприятий всех отраслей хозяйства. Положение осложняется тем, что необходимость обновления основных средств сочетается с деятельностью по преодолению финансового кризиса. Формирование оптимальной структуры источников финансирования воспроизводства основных средств может стать предпосылкой повышения конкурентоспособности. Актуальность финансового обеспечения технического перевооружения промышленности Украины обусловлена сложностью проблем, возникших у отечественных промышленных предприятий в связи с изменениями экономических отношений.

Работы многих отечественных и зарубежных ученых, среди которых: Євтушенко О. А., Романенко О. Р., Огородник С. Я., Поддєрьогін А. М., Хоменко І. О., Ігнашкіна Т. Б., Шура Н. О., Бачевський Б. Є., Решетняк О. О., Заблодська І. В., Радченко М. Ю., Андрійчук В. Г., Хотомлянський О. Л., Колосок В. М., Орлов П. А. и др., посвящены исследованию данной проблемы. В то же время, остается нерешенным ряд вопросов. Например, отражение в учете использования ресурсов на техническое перевооружение; возможности создания Фонда технического перевооружения и их учет; создание оптимальной структуры финансирования технического проекта развития. Эти направления должны быть адекватны современным условиям функционирования отечественных промышленных предприятий и отражать перспективы формирования возможностей выхода на новый технико-технологический уровень.

На многих предприятиях производственный капитал, материализованный в основные фонды, был разукрупнен, иммобилизован в дебиторскую задолженность, использованный на потребление. Многолетнее падение инвестиционной активности создало в Украине инвестиционный вакуум, тем самым негативно повлияв на весь процесс воспроизводства. Поэтому проблемы формирования источников финансирования воспроизводства основных средств и особенности отражения в учете использования средств на техническое

перевооружение заслуживают особого внимания как со стороны ученых, так и практиков. [1]

Финансовое обеспечение воспроизводственного процесса – это покрытие затрат за счет финансовых ресурсов, которые аккумулировали субъекты хозяйствования и государство. [2] Капитальные вложения – это затраты на создание новых, реконструкцию и техническое перевооружение действующих основных средств. С помощью капитальных вложений осуществляется воспроизводство основных средств. [3] Рост износа и низкий технический уровень основных фондов являются главными причинами повышения ресурсоемкости производства и его низких качественных показателей и, как следствие, роста себестоимости продукции. Для обеспечения высокого уровня эффективности обновления основных фондов, данный процесс должен быть управляемым, непрерывным и осуществляться с учетом внешних и внутренних условий функционирования предприятий. Рассматривая инвестиции как конечное финансовое решение, которое подлежит исполнению, необходимо рассчитать обоснованность использования финансовых ресурсов в процессе управления предприятием [4].

Структура источников финансирования капитальных вложений предприятия зависит от многих факторов: от уровня налогообложения доходов предприятия; состояния рынка капитала; процентной политики коммерческих банков; уровня управления финансовыми ресурсами предприятия; сути стратегических целевых финансовых решений предприятия и т. д. Приемлемым для предприятия является комплексный подход к выбору источников финансирования капитальных вложений. Тогда основной предпосылкой определения оптимальной структуры таких источников может быть детальный анализ: во-первых, возможного объема внутренних источников финансирования капитальных вложений; во-вторых, возможного объема привлечения дополнительных средств, связанного с подорожанием капитальных затрат [3].

Вобщем, источники финансирования технического перевооружения разделяют на внутренние и внешние. К *внешним* относятся: кредиты банков; иностранные инвестиции, средства госбюджета, средства от эмиссии и реализации; лизинг; форфейтинг; франчайзинг. Но все эти источники представляют собой очень дорогой ресурс, который теряет свою актуальность в период сложной экономической ситуации в целом. Поэтому предприятия должны рассчитывать на *собственные финансовые возможности*, которые состоят из амортизационных отчислений, нераспределенной прибыли, поступлений от сдачи имущества в аренду, дополнительного капитала и др. Основным собственным источником финансового обеспечения воспроизводства основных средств является нерас-

пределенная прибыль. Он характеризует часть прибыли предприятия, полученной в предыдущем периоде и не использованного на потребление собственниками и персоналом, реинвестируется на развитие предприятия. Для наличия этого источника необходимым условием является прибыльная деятельность предприятия. [5] Принято считать, что амортизационные отчисления являются источником осуществления простого воспроизводства основных средств. Однако они нередко могут стать и источником расширенного воспроизводства в случаях, когда предприятию еще нет необходимости заменять работающие основные средства, а полученные суммы амортизационных отчислений благодаря введению ускоренной амортизации довольно значительны и могут быть использованы для приобретения дополнительного количества основных средств [6]. В условиях рыночной экономики предприятия, как правило, не аккумулируют амортизационные отчисления в специальном амортизационном фонде с целевым реновационным назначением, а осуществляют простое и расширенное воспроизводство по мере необходимости за счет имеющихся собственных или внешних источников финансирования. Однако предприятие может ввести в практику своей деятельности закрепления финансовых ресурсов по формам воспроизводства основных средств. В экономической литературе выделяют такие три формы воспроизводства: поддержание основных средств в пригодном для эксплуатации состоянии без изменения первоначальной стоимости; реновация основных средств, т. е. замена физически и морально изношенных основных средств новыми нередко с лучшими техническими характеристиками. Источником этой формы воспроизводства являются амортизационные отчисления, поступления от реализации изношенных основных средств; расширенное воспроизводство основных средств на существующей и новой технической основе (осуществление модернизации, перевооружения производства). Оно осуществляется за счет прибыли предприятия и частично амортизационных отчислений, а также привлеченных средств.

Относительно первой формы воспроизводства основных средств, то она осуществляется путем их технических улучшений, текущих и капитальных ремонтов. Целью проведения текущего ремонта является устранение мелких неполадок, предотвращения интенсивного физического износа узлов основного средства и поддержание его в состоянии пригодном для целевого использования. Капитальный ремонт проводится с целью максимально возможного восстановления нормативных технико-эксплуатационных характеристик основного средства. Он требует более значительных затрат, чем текущий ремонт и осуществляется, как правило, в специализированных ремонтных предприятиях. Поскольку техническое улучшение, текущий и капитальный ремонты обеспечивают лишь поддержание основных средств в рабочем состоянии и сохранение первоначально определенной экономической выгоды от их эксплуатации, то вполне оправдано, что расходы на их проведение относят к текущим [7]. Реновация

(простое воспроизводство) основных средств является необходимым условием сохранения производства в тех же масштабах. В годы экономического кризиса для большинства предприятий был характерен суженный тип воспроизводства, который сопровождался не только уменьшением фондооснащенности производства, но и старением основного капитала [8].

Сегодня системой учета амортизации не предполагается накопление в амортизационном фонде, а при его отсутствии на предприятиях отчисления поступают в хозяйственный оборот и используются для решения различных хозяйственных задач, которые не всегда связаны с целевым назначением. Создание амортизационного фонда является целесообразным в современных условиях хозяйствования, поскольку после завершения срока службы объекта он используется, согласно его назначению, как один из источников воспроизводства основных средств. Предполагается, что расходы на выполнение всех видов ремонтов, модернизацию и другие виды улучшений основных средств за период их службы относятся на себестоимость продукции в пределах сумм, установленных действующим законодательством, либо покрываются за счет прибыли, резервных фондов и фондов целевого использования. При резервировании амортизационных отчислений в амортизационный фонд предприятие получит дополнительный доход от размещения средств фонда на депозитных счетах банков или вложения их в краткосрочные финансовые инвестиции [9].

Как видим, внутренние источники также имеют свою специфику и сложности на пути их создание и использования. Например, если прибыль, то не всегда деятельность может быть прибыльной; если амортизационные отчисления – это часть, которую трудно материализовать в средства и использовать по назначению; средства учредителей – интересует прибыль, а не вложения; средства от продажи и аренды – это единовременные поступления. В то же время рассматриваемый вопрос касается долгосрочного и целевого процесса технического перевооружения, потому что без технических преобразований предприятие становится не конкурентоспособным и теряет свое место на рынке. Таким процессом может стать созданный предприятием Фонд технического перевооружения предприятия, в котором будут аккумулироваться средства за счет валового дохода от реализации продукции. Безусловно, этот Фонд должен найти своё место в системе бухгалтерского учета, и в этой связи, целесообразно отражать такие средства на забалансовом счете, как некий резерв, который даст предприятию финансовую поддержку.

Таким образом, предлагается предприятию создать Фонд технического перевооружения, который будет иметь свое целевое назначение. Средства этого Фонда будут накапливаться за счет валового дохода от реализации продукции в зависимости от установленного процента (0,1 – 1%) путем комплексного расчета исходя из рыночной стоимости продукции предприятия. Рост в размере 0,1 – 1% валового дохода от реализации для конечного потребителя не будет существенным,

а предприятие создаст возможность осуществить техническое перевооружение для повышения конкурентоспособности. Создание такого Фонда в системе бухгалтерского учета, накопление средств, следует отражать на забалансовом счете. Тем самым их сумма не будет отражаться в балансе и будет обособленным от других средств и иметь целевую направленность.

Витоге, с точки зрения государства, не нарушаются правила налогообложения, так как с валового дохода от реализации продукции взимается налог, а формирование конкурентной стоимости продукции – это приоритетное право предприятия. Следовательно, при создании такого Фонда у предприятия появляется финансовая возможность проводить техническое перевооружение за счет собственных средств. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Євтушенко О. А. Формування джерел фінансування відтворення основних засобів сільського господарства // Академічний огляд.– 2008.– № 7.– С. 15 – 18.

2. Романенко О. Р., Огородник С. Я. Фінанси: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни.– 2-ге вид., перероб. і доп.– К.: КНЕУ, 2003.– 387 с.

3. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств: Підручник / Поддєрьогін А. М., Білик М. Д., Буряк Л. Д. та ін., Кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін.– 5-те вид., перероб. та допов.– К.: КНЕУ, 2005.– 547 с.

4. Хоменко І. О. Інвестиційне забезпечення відтворення основних фондів // Економічний вісник Донбасу.– 2008.– № 2(12).– С. 55 – 61.

5. Ігнашкіна Т. Б., Шура Н. О. Обґрунтування теоретичних аспектів дефініцій «знос» і «амортизація» в сучасній економічній науці // Ефективна економіка.– 2009.– № 4.– С. 25 – 33.

6. Бачевський Б. Є., Решетняк О. О., Заблодська І. В. Відшкодування зносу основних виробничих фондів: Навчальний посібник.– К.: Центр учбової літератури, 2007. – 176 с.

7. Радченко М. Ю. Регіональний механізм відновлення основних фондів міського електротранспорту.– Автореф. дис канд. екон. наук: 08.10.01 / Харк. нац. академія міськ. г-ва.– Х., 2006.– 19 с.

8. Андрійчук В. Г. Економіка аграрних підприємств : Підручник.– 2-ге вид., доп. і перероб. / В. Г. Андрійчук.– К.: КНЕУ, 2002.– 624 с.

9. Хотомлянський О. Л., Колосок В. М. Амортизаційний фонд як джерело відтворення основних засобів // Економіка України.– 2004.– № 3.– С. 38 – 43.