

бытия (продажи, ликвидации, безвозмездной передачи и др.). Первый вариант предусматривает открытие к счету 01 субсчета “Выбытие основных средств”. В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит — сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается с данного субсчета на счет 91 “Прочие доходы и расходы” и субсчет 2 “Прочие расходы”. При втором варианте стоимость выбывшего объекта списывается по кредиту счета 01 (на первоначальную стоимость) с дебетованием счетов 02 (на сумму начисленной амортизации) и 91 (на остаточную стоимость).

Остальные доходы и расходы, связанные с выбытием объекта основных средств, в обоих вариантах списываются на дебет или кредит счета 91 в корреспонденции с соответствующими счетами.

Выбирая один из названных вариантов, главный бухгалтер руководствуется соображениями наибольшего удобства в работе. Сделанный выбор должен быть отражен в приказе об учетной политике.

*Г.В. Веренич, БГЭУ (Минск)*

## **СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ НОРМИРОВАНИЯ**

Сельскохозяйственным предприятиям необходимо иметь определенные запасы текущих активов для обеспечения условий расширенного воспроизводства. Определение потребности в текущих активах с использованием научно-обоснованных нормативов является в настоящее время одной из важнейших задач экономической службы. Сложившаяся практика нормирования текущих активов, восполнения недостатка собственных текущих активов, выявления и мобилизации их источников пока отстает от современных требований, не способствует укреплению хозрасчета, бережному и эффективно-му использованию всех материальных и финансовых ресурсов. Необходимо глубоко и всесторонне проанализировать фактическое состояние дел, выявить наметившиеся тенден-

ции с целью улучшения организации текущих активов предприятий в современных условиях хозяйствования.

В экономической литературе в основном уделяется внимание не столько принципам нормирования, сколько технической стороне расчета нормативов. Такое положение сложилось из-за отсутствия у экономистов единого, четкого и полного определения понятия нормирования и норматива текущих активов. При этом можно условно выделить несколько подходов к определению этого понятия.

По мнению Л.И. Колычева, под нормированием текущих активов понимают определение минимальной потребности в собственных текущих активах, которые должны обеспечивать выполнение плана производства продукции.

С точки зрения Г.Л. Бромберга и В.Г. Грибова, определение нормирования сводится к простому установлению норм запасов материальных ценностей и затрат с целью обеспечения непрерывности процессов производства и реализации, а также к расчету нормативов для покрытия вложений собственными источниками активов. В этом определении, по нашему мнению, нет вообще ссылки на минимальность нормируемых производственных запасов и затрат, а также их источников.

Наряду с этим в литературе высказывается мнение о том, что научно обоснованный размер норматива собственных текущих активов должен показывать минимальную потребность в этих средствах с целью наделения определенного хозяйства собственными текущими активами. Этот принцип трактовки норматива имеет место, когда возникает вопрос определения предельной величины текущих активов, закрепляемых за хозяйством, но не определения полной потребности в этих активах.

Во всех этих подходах определения понятий нормирования и норматива упускается из виду тот факт, что норматив собственных текущих активов — это еще не сами активы предприятия. С нашей точки зрения, норматив — это потребность в данных активах. Кроме того, основной целью нормирования является не только обеспечение выполнения объемов производства, реализации продукции и проведение своевременных расчетов как разовых мероприятий, но и создание условий для постоянного повторения производственных

циклов. Вместе с тем от порядка нормирования и размера собственных текущих активов в непосредственной зависимости находится и величина банковского кредита, поскольку нормирование этих активов — основа установления оптимального соотношения между собственными и заемными источниками активов предприятия.

Исходя из этих соображений, норматив собственных текущих активов — научно-обоснованная величина текущих активов, необходимая для обеспечения воспроизводственной деятельности субъекта хозяйствования и установления действительной потребности в заемных средствах.

При нормировании текущих активов сельскохозяйственные предприятия должны исходить из следующих принципов:

1) нормирование должно осуществляться на научной основе и учитывать особенности условий производства продукции, а также технические, организационные и экономические изменения, происходящие в производственно-хозяйственной деятельности каждого предприятия;

2) нормы и нормативы текущих активов должны быть реальными, обеспечивающими нормальные условия производства, неуклонное его повышение;

3) нормы и нормативы текущих активов должны разрабатываться как в целом, так и по каждому их элементу;

4) разработка норм и нормативов текущих активов должна осуществляться непосредственно предприятиями, которые знают резервы и заинтересованы в их использовании, а не доводиться вышестоящими организациями;

5) предприятия должны быть материально заинтересованы в установлении необходимой величины собственных текущих активов.

Подход к нормированию текущих активов в строгом соответствии с изложенными принципами и данной нами трактовкой определения норматива позволит устанавливать их реальные размеры, необходимые для расширенного воспроизводства и выполнения объемов производства и реализации продукции.