

Список использованных источников

1. Дайле А. Практика контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. М.Л.Лукашевича, Е.Н.Тихоненковой. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 336 с.
2. Планово-экономический отдел. Королев Д.А. Организация системы бюджетирования на предприятии: иформац.-аналитический журнал: Мн. – 2004, №5. – с.25 - 30.

УДК 658.152.5

ФОРМИРОВАНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Т.В. Касаева

*Учреждение образования «Витебский
государственный технологический университет»*

В силу сложившейся ситуации в инвестиционной сфере на первый план выступают противоречия и диспропорции в организации процессов перелива стоимости изнашиваемых основных средств в соответствующие компенсационные фонды (в первую очередь, речь идет об амортизационном фонде).

Рассматриваемая проблема имеет два относительно независимых аспекта [2]. Первый состоит в том, что имеются недостатки в существующих формах переноса стоимости изнашиваемых основных средств не себестоимость производимой продукции, работ, услуг, включая отсутствие увязки начисляемой на основные средства амортизации с параметрами жизненного цикла основных средств, а также деформации и искажения в переносе амортизационных отчислений на стоимость производимой продукции в условиях инфляции. То есть, при отсутствии четко работающих механизмов индексации амортизационных отчислений и имеющихся в этой области пробелов амортизация в себестоимости производимой продукции в цене предложения выставляется в течение года в недостаточных объемах для восстановления основных средств в новых обстоятельствах, вызванных инфляцией в течение года.

Второй аспект проблемы состоит в обеспечении сохранности и целевого использования амортизационных отчислений, так как амортизационные отчисления, затраченные на другие цели: уплату налогов, заработную плату, пополнение оборотных средств из-за ограниченности средств, поступающих в распоряжение организации, в последующем не могут быть восстановлены.

Учитывая изложенное, для решения возникших в инвестиционной сфере проблем, необходимо было создать условия для осуществления на уровне предприятия мер общеэкономического характера и для реализации конкретных мер по совершенствованию амортизационной политики.

Таким комплексным подходом для решения поставленной задачи стала новая амортизационная политика, переход на которую был осуществлен всеми организациями РБ 1 января 2003г. Она предполагает осуществление комплекса мер в сфере формирования, учета и использования амортизационных отчислений в частности были предложены новые подходы к классификации и группировке основных средств и нематериальных активов на основе разработанного комплексного документа - Классификатора основных средств и нематериальных активов с указанием их нормативных сроков службы, методики применения диапазонных норм амортизационных отчислений, применения в хозяйственной практике линейного и нелинейного способов начисления амортизации и др.

В этих условиях особый интерес представляет выбор методов начисления амортизации как одного из важнейших структурных элементов амортизационной политики. Результаты исследования проводимого в условиях ОАО «Знамя индустриализации» позволяют проследить по рисунку распределение стоимости амортизируемого имущества по годам в зависимости от примененного способа начисления амортизации. (На примере швейной машины МО - 3616 ОВЕРЛО, приобретенной в 2004 году со сроком полезного использования 10 лет и первоначальной стоимостью 3881550 руб.).

Линейный способ заключается в равномерном во времени (по годам и месяцам) начислении амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов. Положительным моментом этого метода является простота его применения. Однако он не учитывает неравномерность износа основных средств в отдельные периоды времени, не способствует в должной мере инновационному процессу на предприятии.

Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении амортизации в течение срока полезного использования основных средств или нематериальных активов. Но в разных месяцах одного года сумма амортизации одинакова и равна 1/12 годовой суммы. Нелинейный способ начисления амортизации содержит два метода: метод суммы чисел лет и метод уменьшаемого остатка. Последний метод предусматривает использование коэффициента ускорения, величина которого может доходить до 2,5. Преимуществом применения нелинейного способа начисления амортизации выступает то, что в первые годы эксплуатации объекта, когда расходы на поддержание его в работоспособном состоянии, как правило, незначительны, в издержки производства включается большая часть его амортизируемой стоимости. В последующие годы, когда затраты на ремонт возрастают, а сумма начисленной амортизации снижается, их общий удельный вес в себестоимости выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) остается на прежнем уровне либо снижается, что ведет к максимизации суммы прибыли.

Метод суммы чисел лет, и как метод уменьшаемого остатка, характеризуется более высокими годовыми нормами амортизационных отчислений в первой половине срока службы и постепенным их понижением по мере увеличения периода эксплуатации средств труда. В частности, при десятилетнем нормативном сроке службы основных средств норма амортизации по методу суммы чисел лет за первый год их эксплуатации составит 18,8 вместо 10% по линейному методу. Этот метод начисления амортизации не совсем приемлем для предприятий несущих убытки в силу довольно высоких отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, но рационален для предприятий выбравших стратегию роста.

Производительный способ начисления амортизации стоит несколько особняком от линейного и нелинейного. Поэтому на рисунке он не отражен. Производительный способ похож на линейный тем, что по отношению к объему выпущенной продукции амортизация начисляется равномерно. Но в связи с тем, что в разных периодах (годах, месяцах) объем выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), как правило, различен, начисление амортизации во времени является неравномерным. Положительной стороной производительного способа является то, что колебания объемов производства и неустойчивость спроса на продукцию (работы, услуги) не сказываются на сумме амортизации, включаемой в себестоимость единицы этой продукции (работ, услуг).

Сравнение производительного и линейного способа начисления амортизации показало, что первый способ начисления амортизации наиболее выгоден: во-первых, потому, что начисление амортизации прямо пропорционально объему выпущенной продукции, что приводит к отсутствию возможности увеличения себестоимости за определенный отчетный период, когда объем выпущенной продукции, достигает невысокого уровня; во-вторых, в силу того, что производственные мощности могут быть не полностью загружены, начисление амортизации производительным способом может увели-

чивать срок полезного использования основных средств (в пределах диапазонов сроков полезного использования, определенных в приложении 1 к Положению-2001). В конечном итоге это приводит к меньшим размерам начисления амортизации за отчетный период и способствует снижению себестоимости и как следствие увеличению прибыли (снижению убытка).

Таким образом, исходя из уровня прибыльности и финансового состояния, предприятие по собственному усмотрению может применять наиболее выгодный для него метод начисления амортизации. Рентабельное предприятие с целью ускорения технического переоснащения, модернизации производства и снижения налогооблагаемой прибыли может использовать ускоренную амортизацию. Для предприятия, испытывающего сбытовые трудности в силу высоких цен, целесообразно применение линейного или производительного метода во избежание банкротства.

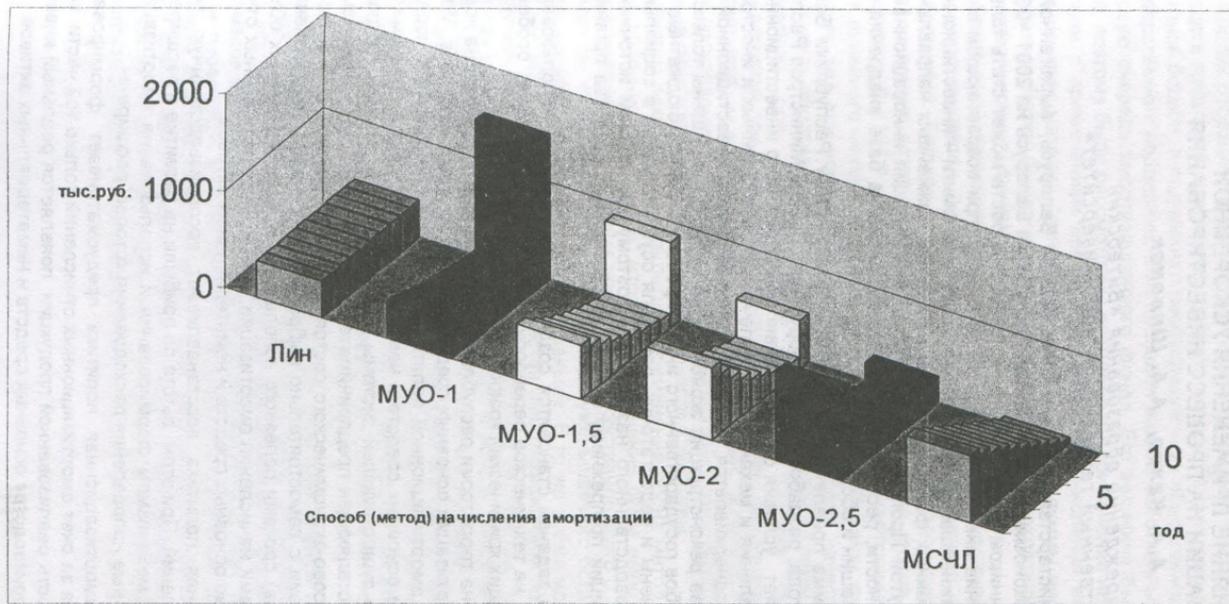
Так, например, учитывая положение ОАО «Знамя индустриализации» в последнее время применение способов (методов) ускоренной амортизации является не рациональным. Обоснованием этого вывода служит увеличение объемов амортизации в первый год начислений, что отрицательно скажется на прибыли предприятия в силу увеличения уровня себестоимости производимой продукции, а в последствии и на ее конкурентоспособности, что в конечном итоге увеличит убытки предприятия.

На ОАО «Знамя индустриализации» применяется линейный способ начисления амортизации. В качестве альтернативного варианта можно предложить использование производительного метода начисления амортизации в силу его очевидных преимуществ перед линейным методом.

Однако если предприятие в ближайшей перспективе планирует использовать стратегию роста за счет организации новых производств и проникновения на новые рынки, то наиболее предпочтительный метод начисления амортизации в данном случае будет метод суммы чисел лет. В силу того, что с одной стороны применение способа суммы чисел лет способствует тому, что в первые годы эксплуатации объекта, когда расходы на поддержание его в работоспособном состоянии, как правило, незначительны, в издержки производства включается большая часть его амортизируемой стоимости. В последующие годы, когда затраты на ремонт возрастают, а сумма начисленной амортизации снижается, их общий удельный вес в себестоимости выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) остается на прежнем уровне либо снижается, что ведет к максимизации суммы прибыли. С другой стороны, амортизации снижается равномерно и не оказывает сильного отрицательного воздействия, в данном случае, на себестоимость производимой продукции.

Список использованных источников

1. Черва, А. Основные средства: Новые реалии. / А. Черва // Национально-экономическая газета – 2004. - №44. – 15 июня. – с.5.
2. Кохно, П. Совершенствование амортизационной политики (из опыта Республики Беларусь). / П. Кохно, Ю. Енин, В. Аносов // Общество и экономика – 2003. - №11. – с.121 – 133.



Условные обозначения:

Лин.- линейный способ начисления амортизации

МУО-1, МУО-1,5, МУО-2, МУО-2,5 – метод уменьшаемого остатка с использованием коэффициентов ускорения, соответственно 1; 1,5; 2; 2,5

МСЧЛ – метод суммы чисел лет

Рисунок – Распределение амортизационной стоимости по годам при различных способах (методах) начисления амортизации