

УДК 658. 152.5

ПРАКТИКА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

*Тетеринец Т.А., ученый секретарь,
ГНУ «НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь»,
г. Минск, Республика Беларусь*

Амортизационная политика – одна из важнейших частей общей экономической политики государства, так как именно она обеспечивает постоянный и бесперебойный процесс воспроизводства основного капитала, способствует модернизации и обновлению основных средств, формирует необходимые финансовые ресурсы для замены устаревшего и физически изношенного оборудования более совершенными видами, соответствующими последним достижениям научно-технического прогресса.

Амортизационные отчисления относятся к важнейшим и наиболее доступным источникам накопления, необходимым для обеспечения воспроизводства основных средств, поскольку формируют ту часть стоимости продукции, которая возмещает их потребление в процессе производства.

В сложившихся условиях хозяйствования роль амортизационной политики существенно возрастает. Это обусловлено рядом причин, основными из которых являются высокая стоимость кредитных ресурсов и необходимость активизации инвестиционных процессов, что особенно актуально в условиях развития международного сотрудничества и вступления Беларуси в Единое экономическое пространство. Появление новых, более доступных рынков сбыта открывает широкие возможности не только для товаропроизводителей Республики Беларусь, но и для сопредельных стран – торговых партнеров. Это вызывает необходимость усиления конкурентных преимуществ как в области качества производимой продукции, так и ее стоимости. Реализация указанных направлений во многом обусловлена наличной производственно-технической базой и возможностями ее постоянного обновления и совершенствования.

В настоящее время амортизационные отчисления являются практически одним из важнейших собственных источников, финансирующих обновление основных средств, а в условиях снижения рентабельности и ухудшения финансовой устойчивости – чуть ли не единственным источником инвестиций. Поэтому исследование проблем амортизационной политики, а также их законодательное разрешение относят к первоочередным задачам, от решения которых зависит повышение и качество производственного потенциала страны.

Амортизационные отчисления являются средством реализации износа как экономического процесса. Они представляют собой расчетную величину стоимости, утрачиваемой основными средствами вследствие морального и физического старения. Именно поэтому изучение практики и методологии начисления амортизации приобретает особенное значение.

На сегодняшний день основным документом, регламентирующим процедуру и порядок начисления амортизации в Республике Беларусь является Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, которая утверждена Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 сентября 2011 № 162/101/45 (далее – Инструкция). Данным документом предусмотрена разновекторная система ее начисления, суть которой заключается в предоставлении возможности организациям маневрировать методами начисления амортизации в зависимости от внешних и внутренних условий экономической среды и финансового состояния предприятия. В случае ухудшения последнего с целью максимального сокращения сумм начисляемой амортизации организациям предоставляется возможность перехода не только к линейному способу начисления амортизации, но и к производительному, а также к обратному методу суммы чисел лет.

Внедрение в практику хозяйственной деятельности методов замедленной амортизации в различных модификациях позволяет изменить кривую накопления собственных инвестиционных ресурсов в целях выявления возможностей ускоренного списания основного капитала в будущем. Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в рамках реализации инвестиционных

проектов согласно бизнес-планам инвестиционных проектов, в рамках действующей Инструкции предусмотрена возможность применения понижающих поправочных коэффициентов к нормам (суммам) амортизации в первые два года после ввода этих объектов в эксплуатацию. Конкретная величина поправочного коэффициента устанавливается комиссией по амортизационной политике самостоятельно в пределах от 0,2 до 1. Использование данного методического инструмента дает возможность маневрировать размером амортизационных отчислений в сторону их существенного уменьшения, начисляя в первый год функционирования объекта 20% от полной величины.

Немаловажным моментом является законодательное определение начала срока начисления амортизации по принимаемому к бухгалтерскому учету объекту основных средств, в качестве которого определен момент начала его фактической эксплуатации. В соответствии с методологией бухгалтерского учета вновь приобретенные объекты основных средств, не требующие монтажа, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств на дату их приобретения и с этого момента считаются введенными в эксплуатацию. Если при этом такие объекты фактически не эксплуатируются по объективным причинам производственного и иного характера, амортизация линейным и нелинейным способами производится только с месяца, следующего за месяцем начала их фактической эксплуатации в соответствии с их назначением. При этом течение срока полезного использования, установленного при приобретении указанных объектов, начинается с момента начала их фактической эксплуатации. Указанная норма соответствует подходам, содержащимся в МСФО 16 «Основные средства», в соответствии с которым амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Реализация указанных мероприятий позволит организациям корректировать размер начисляемой амортизации, тем самым, варьировать величиной себестоимости продукции с целью повышения ее конкурентоспособности.

Одним из основополагающих моментов действующей Инструкции является совершенствование механизма определения амортизируемой стоимости объекта с учетом его ликвидационной стоимости. В результате амортизационная ликвидационная стоимость представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств или нематериальных активов, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта. Ее величина рассчитывается исходя из предположения, что данный объект уже достиг того состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования.

Амортизационная ликвидационная стоимость нематериальных активов может быть определена хотя бы при выполнении одного из следующих условий: имеется обязательство третьей стороны приобрести нематериальный актив в конце его срока полезного использования; существует активный рынок для такого типа нематериальных активов и вероятно, что такой рынок будет существовать в конце срока полезного использования нематериального актива. В случае завершения начисления амортизации объектов основных средств или нематериальных активов, амортизируемая стоимость которых определена за вычетом их амортизационной ликвидационной стоимости, и невозможности возмещения последней посредством реализации указанных объектов в году, в котором была завершена их амортизация, комиссия осуществляет пересмотр размера амортизационной ликвидационной стоимости по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Решение о применении данного методического инструмента в практической деятельности при расчете амортизируемой стоимости принимается организацией самостоятельно и закрепляется учетной политикой организации по объектам, вводимым в эксплуатацию с 1 января 2011 г. Определение величины амортизационной ликвидационной стоимости на дату принятия объекта основных средств или нематериальных активов к бухгалтерскому учету и ее пересмотр по окончании отчетного года производятся как самостоятельно организацией на основании сведений об уровне цен на аналогичные основные средства и нематериальные активы, полученных от торговых организаций, опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе, так и с привлечением оценщиков.

В целях активизации процесса реновации и обновления основного капитала в республике расширены возможности применения методического инструментария в области ускоренной амортизации основных средств. Начиная с 2012 года организации наделяются правом включать в затраты, учитываемые при налогообложении, часть первоначальной стоимости основных средств и немате-

риальных активов в пределах 10% по зданиям и сооружениям, 20% – по машинам и оборудованию, транспортным средствам и нематериальным активам. В случае включения части первоначальной стоимости в затраты амортизация для целей налогообложения рассчитывается исходя из стоимости этих объектов за вычетом части первоначальной стоимости, включенной в затраты.

Кроме того, действующей Инструкцией предусмотрена система методов ускоренного начисления амортизации, включающей в себя прямой метод суммы чисел лет, метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза, а также систему поправочных повышающих коэффициентов. Предусмотрена возможность ускорения процесса амортизации с применением повышающего коэффициента от 1 до 3 к нормам (суммам) по объектам основных средств, используемых для осуществления научно-технической деятельности, а также при производстве высокотехнологичных товаров, оказании высокотехнологичных услуг, с целью обеспечения стимулирование их ускоренного обновления и дальнейшего развития научно-технической деятельности. Применение повышающих коэффициентов возможно по объектам основных средств, за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств.

В случае непредвиденного изменения условий производства, реализации продукции (работ, услуг), приводящего к ухудшению финансового состояния и появлению убытков, организации и индивидуальные предприниматели, избравшие в текущем году для начисления амортизации по отдельным амортизируемым объектам линейный способ на основе срока полезного использования, установленного равным либо ниже нормативного, прямой метод суммы чисел лет либо метод уменьшаемого остатка, вправе осуществить по всем или отдельным амортизируемым объектам единовременный переход к линейному, производительному способам начисления амортизации и / или обратному методу суммы чисел лет. При этом срок полезного использования устанавливается в пределах от нормативного срока службы до верхней границы диапазона сроков полезного использования.

Резюмируя все вышеизложенное, можно констатировать, что действующий на сегодняшний день методический инструментарий начисления амортизации значительно расширяет возможности организаций в области амортизационной политики. Маневрирование сроками службы и нормами амортизации позволяет формировать эффективную финансовую политику, обеспечивающую стабилизацию экономического положения и получения наибольшего эффекта. Проведенные реформы существенно преобразовали теоретическую и практическую сущность механизма амортизации, обусловили его трансформационный характер и адаптацию к МСФО. В настоящее время система амортизации представляет собой достаточно совершенный и многофункциональный механизм ее начисления, адаптированный к условиям экономической жизни в республике.

УДК 331.556.12

ВЕНЧУРНЫЙ ФОНД КАК ИНСТИТУТ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

*Тубич А.Г., старший преподаватель,
УО «Брестский государственный технический университет»,
г. Брест, Республика Беларусь*

Развитие венчурной деятельности в нашей стране является катализатором развития инновационной активности. Необходимость развития венчурной деятельности в Республике Беларусь подчеркивается в различных нормативных и программных документах. Так, в Государственной Программе инновационного развития Республики Беларусь на 2011 – 2015 годы (Постановление Совета Министров Республики Беларусь 26.05.2011 № 669) были определены приоритетные направления развития малого научно-инновационного предпринимательства, в том числе создание венчурных фондов (срок 2012 год).

Безусловно, созрела необходимость создания правовых и организационных условий для развития венчурного финансирования, в том числе вторичного рынка ценных бумаг, систем оценки стоимости акций и рыночной капитализации высокотехнологичных компаний, коммерческих структур по связи науки с производством при поддержке государства.