

Таблица - Различие сумм амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета

Год	Бухгалтерская амортизация		Налоговая амортизация*	
	Процент	Сумма, млн.Вг	Процент	Сумма, млн.Вг
1	16,667	107	33,3	214
2	16,667	107	27,8	178
3	16,667	107	22,2	143
4	16,667	107	16,7	107
5	16,667	107	-	-
6	16,667	107	-	-
Всего	100	642	100	642

\* - применяется метод суммы чисел лет (кумулятивный)

И, наряду с тем, организация не позволяет обесцениваться накопленному амортизационному фонду, направляя эти средства на технологическое перевооружение. При этом сумма бухгалтерской амортизации, используемая при калькулировании себестоимости продукции, остается неизменной, что позволяет организации сохранить размер получаемой прибыли, показатели эффективности производства, а также свое место на рынке.

Преимущества предлагаемой концепции амортизационной политики очевидны. Кроме того, данная методика учета амортизации великолепно зарекомендовала себя и успешно используется на практике в России и странах Европы.

#### Список использованных источников

1. Аносов В. «Новая амортизационная политика и ее преимущества»/ Финансы, учет, аудит, за декабрь 2002 г., 19-21.
2. Воскресенская Л. «Амортизационная политика: ошибки в выборе не исключены»/ Финансы, учет, аудит, за октябрь 2001г., с.72-73.
3. Панина Н. «Эффективный амортизационный механизм – залог успеха»/ Финансы, учет, аудит, за июнь 2002г, с. 53-55.
4. Поленова С.Н. «Международная практика бухгалтерского учета долгосрочных активов»/ экономика, финансы, управление №1, 2004г., с. 36-45.
5. Савельев Н. «Амортизационная политика для экономического роста структурного развития (обзор зарубежного опыта)»/Труды центра изучения истории глобализации СНГ.
6. Третьяк Т. «Амортизация – потенциал инвестиционной деятельности предприятий»/ Директор, №11, 2005г, с. 18-21.

УДК 657.1

### ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

*О.Ф. Магильницкая*

*УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, Беларусь*

Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач исходя из условий деятельности, степени осознания особенностей организации, квалификации персонала, имеющейся

технической базы управления. Учетная политика является одним из основных документов, который устанавливает правила ведения бухгалтерского учета в организации.

Следует отметить, что значение учетной политики недооценивается многими организациями, в которых к разработке учетной политики относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее элементов.

Между тем выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль и, следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей ее деятельности, налогового планирования, ценовой политики.

Объектом данного исследования служила учетная политика дочернего унитарного предприятия «Автобусный парк № 5 «Республиканского автотранспортного унитарного предприятия «Гродноблавтотранс» (сокращенно ДУП «Автобусный парк № 5» г.Новогрудка).

Таблица 1 – Динамика финансового результата от реализации услуг и чистого финансового результата по действующему положению и с учетом рекомендуемых изменений учетной политики

В миллионах рублей

Период	По действующему положению	При условии изменения учетной политики					
		Повышающий коэффициент	Производительный способ	Максимальный срок использования нематериальных активов	Создание резерва по смазочным материалам	Создание резерва по ремонту шин	С учетом всех изменений
Финансовый результат от реализации услуг							
1 квартал	-73,3	-69,2	-76,0	-73,3	-73,1	-72,6	-71,0
2 квартал	+11,5	+15,6	+8,9	+11,5	+11,8	+14,5	+16,3
3 квартал	+57,4	+61,6	+56,3	+57,7	+57,0	+60,0	+63
4 квартал	-10,3	-6,1	-13,1	-9,2	-10,4	-16,6	+63,0
2005 год	-14,7	+1,9	-23,9	-13,3	-14,7	-14,7	-14,2
Чистая прибыль «+», чистый убыток «-»-5,9							
1 квартал	-87,7	-83,4	-89,5	-87,7	-87,5	-87,0	-84,3
2 квартал	+14,0	+18,3	+13,2	+14,0	+14,3	+17,0	+20,8
3 квартал	+99,0	+103,4	+99,9	+99,3	+98,6	+101,6	+105,9
4 квартал	-21,0	-16,6	-20,4	-19,9	-21,1	-27,3	-21,3
2005 год	+4,3	+21,7	+2,3	+5,7	+4,3	+4,3	+21,1

При формировании оптимальной учетной политики субъект хозяйствования должен учитывать и стремиться реализовать поставленные перед ним стратегические цели. Одной из важнейших стратегических целей ДУП «Автобусный парк № 5» г.Новогрудка является стабилизация финансового положения. При этом не ставится цель максимизации прибыли, приоритетным является направление обеспечения финансовой стабильности в будущем. Исследования показали, что для реализации данной цели ДУП «Автобусный парк № 5» г.Новогрудка необходимо внести следующие изменения в методологию учета:

а) амортизацию основных производственных средств по отдельным группам производств с использованием повышающего коэффициента для нормативных сроков службы;

б) использовать производительный способ начисления амортизации по транспорту;

в) по объектам нематериальных активов, для которых не установлен срок полезного использования, устанавливать максимально возможный срок использования;

г) формировать резервы предстоящих расходов по списанию смазочных материалов и шин.

Следует отметить, что в целях стабилизации финансового положения на предприятии уже используется метод признания прибыли по отгрузке. Использование метода ФИФО при списании материальных ресурсов не имеет смысла, так как предприятие в связи с частой нехваткой свободных оборотных средств не приобретает необходимые материальные ресурсы в запас и, зачастую, те или иные материалы находятся на складе в одном экземпляре либо сразу после приобретения расходуются.

Динамика финансового результата от реализации услуг и чистого финансового результата по действующему положению и с учетом рекомендуемых изменений учетной политики приведены в таблице 1.

Таким образом, используя только возможности изменения учетной политики организации можно в значительной мере повлиять на результаты его деятельности и достичь поставленных целей.

#### Список использованных источников

- 1 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: постановление министерства финансов Респ. Беларусь, 17 апреля 2002 г. № 62 с изм. и доп. Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 12 ноября 2003 г. № 152 // Национальный реестр правовых актов Респ. Беларусь, 25 ноября 2003 г. № 8/10239.
- 2 Бугаев, А. В. Учетная политика организации: сравнительный анализ международных стандартов и позиции Министерства финансов республики Беларусь/ А. В. Бугаев : Налоговый Вестник, 2006. - № 04.
- 3 Ванкевич, В. Разрабатываем учетную политику/ В. Ванкевич : Главный бухгалтер: информ.-аналит.журн.- Минск : РУП «Изд. «Белорусский Дом печати». 2002. - №9.

УДК 658.153.2

#### К ВОПРОСУ О ТЕРМИНОЛОГИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА

**М. В. Линник**

*УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, Беларусь*

Сущность таких экономических категорий, составляющих основу производственного учета, как «расходы», «затраты» и «издержки», на наш взгляд, нуждается в уточнении. Это связано с тем, что в научной и методической литературе эти термины зачастую используются как синонимы. Необходимо отметить, что вопрос о сущности и различиях данных категорий до сих пор остается дискуссионным.