

Тогда по формуле величина эффекта равна: $L = \int_0^R V(R) = S \ln(1+r) dr$

Определим значение коэффициента a : $a = L / ((s+1)(\ln(s+1) - 1) + 1)$

Рассмотрим случай, когда по разным мероприятиям затраты равны друг другу, т. е. $R = ns$. Тогда общий эффект от внедрения n мероприятий при общих затратах R равен:

$$V(R) = [L / ((s+1)(\ln(s+1) - 1) + 1)] * \int_0^R S \ln(1+s) ds.$$

Окончательно имеем следующую формулу:

$$V(R) = [L / ((s+1)(\ln(s+1) - 1) + 1)] * ((ns+1)(\ln(ns+1) - 1) + 1)$$

Можно разработать форму компьютерного представления расчета эффекта проведения серии мероприятий в зависимости от числа мероприятий n , затрат на проведение каждого мероприятия S и эффекта от одного мероприятия L (например, средствами Excel). Важнейшим свойством данного подхода является возможность получить количественные оценки системных свойств портфеля – получение дополнительного эффекта при увеличении числа мероприятий n . Предложенный подход может быть рассмотрен как базовая модель расчета оценок подобного типа, допускающий дальнейшее уточнение и детализацию, в частности, снятия ограничений относительно количественной однородности параметров мероприятий при их оценке.

Список использованных источников

1. Ваганов, П. И. Методологические проблемы управленческих инноваций - СПб: Изд-во СПбГУЭФ, 2002.
2. Погостинская, Н. Н., Погостинский Ю. А. Теория хозяйственных систем: учеб. пособие/Н. Н. Погостинская, Ю. А. Погостинский. - СПб: Изд-во ЭЛИС, 1998.
3. Сыроежин, И. М. Совершенствование системы показателей эффективности и качества. Москва : Экономика, 1980.

УДК 658.152.5

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ КАК ИНСТРУМЕНТ АКТИВИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А.Н. Масалович

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

Амортизационные отчисления, как источник собственных средств организации, призваны служить инструментом ее инвестиционной активности.

Одной из главных проблем национальной концепции амортизационной политики является обеспечение сохранности амортизационного фонда и, следовательно, воспроизводство изношенных более чем на 80% основных средств организаций. Эта проблема возникает ввиду того, что велико влияние инфляционных процессов в экономике, которые не позволяют организациям сохранить и использовать по целевому назначению созданные амортизационные фонды. Многие организации сталкиваются в связи с этим с целым рядом проблем. Например, даже субсидируемая государством сфера жилищно-коммунального хозяйства не может получить государственные инвестиции на воспроизводство основных средств, так как не использовала свои амортизационные фонды.

Действующая в настоящее время амортизационная политика предоставляет хозяйствующим субъектам свободу выбора методов амортизации, а также сроков полезного использования объектов основных средств, исходя из ее положения в данный момент. Однако организации не спешат изменять свою учетную политику и использовать методы ускоренной амортизации. Это объясняется двойственной природой амортизации, которая с одной стороны представляет, как уже было сказано, источники организации на воспроизводство основных средств, а с другой стороны – это затраты организации на производство продукции.

Использование методов ускоренной амортизации, позволяет организации получить льготу по налогу на прибыль в первые годы использования объекта основных средств за счет больших сумм амортизационных отчислений, но также может привести к ряду проблем. В первую очередь – это проблема, связанная с увеличением затрат на производство продукции (себестоимости). На данном этапе организация может принять решение либо уменьшить размер получаемой прибыли либо увеличить цену продукции, но оба варианта повлекут трудности.

При выборе первого варианта, наряду со снижением налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет, существенно снизится рентабельность продукции, фирма будет иметь недостаток в оборотных средствах, что отрицательно скажется на ее деятельности. При втором варианте существенно снизится конкурентоспособность продукции, и организация может потерпеть поражение на рынке за счет потери своей целевой аудитории.

Таким образом, применение повышенных норм амортизации и увеличение затрат относимых на себестоимость в форме амортизации неэффективно и нецелесообразно в настоящих условиях хозяйствования.

Возникает проблема, как организации обеспечить себя достаточными собственными средствами для проведения технического перевооружения, но вместе с тем сохранить себестоимость продукции и показатели эффективности производства на прежнем уровне? Ответ один – необходимо совершенствовать действующую государственную амортизационную политику.

При формировании амортизационной политики в нашей стране для устранения указанных проблем можно рекомендовать совершенствование законодательной базы, которая предусматривала бы единые линейные нормы для расчета амортизации и износа основных средств, а применение методов ускоренной амортизации для обеспечения ускоренного воспроизводства стоимости активов, как принято во всем мире.

Ознакомление с зарубежным опытом формирования амортизационной политики позволяет говорить о существовании разграничения амортизации по сферам применения. Амортизация содержит в себе бухгалтерскую амортизацию, отражающую потерю стоимости основных средств организации в силу износа, морального старения, интенсивной эксплуатации, качества ухода за оборудованием и экономическую (налоговую) концепцию, позволяющую применять методы ускоренной амортизации и снижать налогооблагаемую базу.

Апробация действия данного механизма проводилась в условиях РУПП «Витязь». Так, по приобретенному оборудованию стоимостью 642 млн. руб. со сроком полезного использования 6 лет, суммы амортизации, начисляемые при бухгалтерском и налоговом учете, представлены в таблице.

Как видно из приведенного примера, общие суммы начисленной амортизации, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете равны. Однако, применение в налоговом учете метода ускоренной амортизации (в рассматриваемом примере кумулятивного метода) позволяет организации в первые годы эксплуатации объекта льготировать значительную часть прибыли.

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