

СИСТЕМА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ИНСТРУМЕНТЫ УСКОРЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО ПРОЦЕССА

Ю. Д. Колыбенко

*Гомельский государственный технический университет
имени П. О. Сухого, Беларусь*

Научный руководитель Н. А. Алексеенко, канд. экон. наук, доцент

В Республике Беларусь создана довольно гибкая система начисления амортизации, в рамках которой сами организации наделены максимальной самостоятельностью в принятии решений при выборе механизмов начисления амортизации в зависимости от условий производства и потребностей обновления производственной базы на каждом этапе развития.

Основным нормативным документом, определяющим порядок начисления амортизации, является Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства строительства и архитектуры Республики Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6).

Инструкция № 37/18/6 содержит инструменты, позволяющие как ускорить процесс амортизации, так и максимально его замедлить, приводя их в соответствие с потребностями каждой конкретной организации и сложившейся экономической ситуацией.

В международной практике наиболее широко применяется ускоренная амортизация, призванная обеспечить ресурсами для интенсификации обновления основных средств на современном технологическом уровне, эффективности производства в целом.

Инструкция № 37/18/6 содержит ряд инструментов ускорения амортизационного процесса.

1. Организациям разрешено применять различные методы начисления амортизации:

- линейный способ;
- нелинейный способ – метод уменьшаемого остатка, прямой метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет;
- производительный метод, позволяющий начислять амортизацию в зависимости от натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде.

Способы и методы начисления амортизации можно пересматривать на протяжении срока эксплуатации объекта для обеспечения максимального соответствия начисления амортизации и получаемых доходов от использования актива.

2. По объектам основных средств, приобретаемых на условиях лизинга, предусмотрена возможность значительного ускорения процесса амортизации – при исполнении договора лизинга амортизацию начисляют принятыми в соответствии с условиями договора способами и методами, размерами и периодичностью перечисления лизинговых платежей, установленных договором лизинга.

Таким образом, организации имеют возможность полностью самортизировать объект основных средств за срок договора лизинга.

3. С 1 января 2012 г. в Инструкцию № 37/18/6 (п. 25) введен механизм возможного дополнительного ускорения процесса амортизации по объектам основных средств, используемых для осуществления научно-технической деятельности.

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, оказания высокотехнологичных услуг, определяемых таковыми в соответствии с законодательством.

Конкретную величину поправочного коэффициента устанавливает комиссия организации по проведению амортизационной политики.

4. К инструментам амортизационной политики, позволяющим оптимизировать амортизационные отчисления как в сторону их увеличения, так и сокращения, относится применение сроков полезного использования.

С 1 января 2011 г. предоставлена возможность пересмотра сроков полезного использования в начале отчетного года по решению организации независимо от изменения условий эксплуатации объекта основных средств либо выполнения каких-либо дополнительных условий. Единственным требованием является необходимость закрепления такого права в учетной политике организации.

Инструменты процесса начисления амортизации для ее замедления. С 1 января 2012 г. механизмы и инструменты амортизационной политики, предусмотренные в Инструкции № 37/18/6, значительно расширены в направлении *сокращения объемов начисления амортизации* в текущем периоде с переносом его на более отдаленный срок.

1. Введен дополнительный метод начисления амортизации – *обратный метод суммы чисел лет*.

По своей сути обратный метод суммы чисел лет является методом замедленной амортизации, позволяющим в первые годы использования объекта основных средств начислять минимальные суммы амортизации с постепенным ростом указанных сумм в последующие годы.

2. Предусмотрено снижение размеров начисления амортизации при возникновении убытков.

Пунктом 46 Инструкции № 37/18/6 предусмотрен пересмотр сроков и методов начисления амортизации в случае ухудшения финансово-экономического состояния организаций и возникновения убытков. Такой переход может быть осуществлен как по всем объектам основных средств, так и только – по отдельным из них.

В этой ситуации следует принять решение относительно круга объектов, по которым целесообразно пересмотреть сроки и метод начисления амортизации, а также установить непосредственно срок и метод, позволяющие максимально сократить отрицательное влияние амортизационных отчислений на финансово-экономическое состояние.

3. Предусмотрена возможность применения понижающих поправочных коэффициентов к нормам (суммам) амортизации для объектов основных средств, введенным в рамках реализации инвестиционных проектов согласно бизнес-планам инвестиционных проектов, в первые 2 года после их ввода в эксплуатацию (п. 25 Инструкции № 37/18/6).

Конкретную величину поправочного коэффициента комиссия устанавливает самостоятельно в пределах от 0,2 до 1.

Таким образом, организациям предоставлена возможность снизить норму (сумму) амортизационных отчислений до 5 раз.

Введение всех вышеназванных механизмов позволяет обеспечить соответствие объемов начисляемой и включаемой в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг) амортизации и предполагаемой структуры поступления будущих доходов от использования каждого конкретного объекта основных средств, а также призвано способствовать стабилизации финансово-экономического положения организаций.

Л и т е р а т у р а

1. Примшиц, Д. В. Направления развития амортизационной политики машиностроительных предприятий Республики Беларусь: автореф. дис. ... канд. эк. наук : 26.10.10 / Д. В. Примшиц. – Минск : Изд-во БГЭУ, 2010. – 10 с.
2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. Постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва строительства и архитектуры от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6.