

оптимизации на основе минимизации средневзвешенной стоимости с учетом ключевых индикаторов финансового благополучия организации.

Некоторые аспекты оптимизации амортизационной политики.

Автор: Мануйлова Виктория Геннадьевна, студентка кафедры экономики, УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»;

Руководитель: Трейтьякова Елена Витальевна, старший преподаватель кафедры экономики, УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»

Одним из наиболее важных условий успешного развития экономики Республики Беларусь в современных условиях являются внедрение инновационных технологий, которое невозможно без обновления основных средств, модернизации или замены устаревшего оборудования. Основным источником капитальных вложений в большинстве организаций является амортизационный фонд.

Амортизация – процесс постепенного переноса стоимости основных средств на производимую продукцию (работы, услуги). Это один из важнейших и наиболее доступных источников накопления, необходимых для обеспечения процесса воспроизводства основных средств, поскольку формирует ту часть стоимости продукции, которая возмещает их потребление в процессе производства. За счет собственных средств организаций финансируется 40% воспроизводственных инвестиций, доля амортизационных отчислений в них составляет до 60%. Высокий уровень изношенности основных средств, который в целом по республике достиг 60%, и низкие темпы их обновления актуализируют проблему активизации воспроизводственных процессов посредством ускоренного начисления амортизации. В цивилизованных странах степень износа основных фондов предприятий не превышает 25%, а пороговая для экономической безопасности величина составляет 50%. Поэтому определение эффективности амортизации является одной из актуальных задач в современных условиях. Сумма амортизации определяется ежемесячно, отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества, т.е. по тем основным средствам, которые подлежат амортизации.

Амортизация не начисляется по:

- объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- объектам жилищного фонда (если они не используются для получения дохода);
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам дорожного хозяйства;
- продуктивному скоту;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта или когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества.

Амортизационные отчисления проводятся до достижения остаточной стоимостью нематериального актива нулевого значения.

С 1 января 2011 года вступило в силу постановление Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры РБ № 141/106/28 от 30.09.2010, которым внесены изменения и дополнения в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры РБ № 37/18/6 от 27.02.2009 (далее – Инструкция).

С 1 января 2011 г. к используемым в предпринимательской деятельности объектам основных средств будут относиться объекты, переданные в безвозмездное пользование сторонним организациям для осуществления ими:

- реализации товаров, производимых (продаваемых) передающими такие объекты коммерческими организациями, реализации работ (услуг) данных коммерческих организаций;

- производства товаров (работ, услуг) для данных коммерческих организаций.

Суммы амортизации, начисленной по таким объектам, в общеустановленном порядке будут включаться в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг).

Комиссия по проведению амортизационной политики на предприятии получит полномочия на осуществление пересмотра сроков полезного использования и (или) нормативных сроков службы основных средств с начала отчетного года. Такая возможность обязательно должна быть предусмотрена учетной политикой организации.

Изменен порядок начисления амортизации по расходам, отражаемым арендатором (лизингополучателем) в составе присоединенной стоимости объекта аренды (лизинга). Если до 01.01.2011 г. амортизация таких расходов осуществлялась исходя из нормативного срока службы самого объекта аренды (лизинга), то с указанной даты амортизация будет осуществляться с использованием срока полезного использования, равного сроку, оставшемуся до окончания срока договора аренды (лизинга). В итоге многие арендаторы могут столкнуться с ситуацией, когда всю стоимость произведенных неотделимых улучшений при буквальном соблюдении п. 57 новой редакции Инструкции необходимо будет списать на расходы посредством начисления амортизации за весьма короткий период (1 год и даже менее), при этом после полного списания указанных расходов арендные отношения будут неоднократно продляться, и арендатор будет продолжать эксплуатацию произведенных неотделимых улучшений.

С учетом того, что Законом РБ от 15 октября 2010 года № 174-З внесены изменения и дополнения в Налоговый Кодекс РБ, и с 1 января 2011 года применение льготы по налогу на прибыль при осуществлении капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства будет осуществляться без учета имеющихся остатков амортизационных фондов, можно говорить о весьма значительном упрощении порядка применения данной льготы и ведения учета собственных источников организации.

Знание действующих условий начисления амортизации позволит проводить амортизационную политику в организации с максимальной выгодой.

Следует уделять большое внимание выбору метода амортизации основных средств, так как вследствие этого сумма амортизационных отчислений будет различной, а ведь она существенным образом влияет на себестоимость изготавливаемой продукции (работ, услуг), а значит, и на конечный финансовый результат деятельности предприятия. Кроме того, при выборе метода амортизации необходимо думать и об экономической выгоде более быстрого возмещения капитальных затрат. При этом необходимо иметь в виду, что под методом амортизации понимается распределение стоимости средств труда по годам срока их службы в определенном системном порядке.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ – годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта:

$$A = (AC \cdot N_a \cdot 100) / 12, \quad (1)$$

где A – сумма амортизационных отчислений за месяц; N_a – годовая норма амортизации, %; 12 – количество месяцев в году; AC – амортизируемая стоимость объекта, по которой основные средства числятся в бухгалтерском учете;

$$N_a = (1/T_{\text{пн}}) \cdot 100, \quad (2)$$

где $T_{\text{пи}}$ – срок полезного использования объекта основных средств;

• способ уменьшаемого остатка – годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией.

Амортизационные отчисления по годам (A_1, A_2 и т.д.) начисляются по схеме:

$$A_1 = AC \cdot N_{\text{ay}} / 100, \quad (3)$$

Где N_{ay} – ускоренная норма амортизации, %;

$$N_{\text{ay}} = N_a \cdot K_y, \quad (4)$$

где K_y – коэффициент ускорения;

$$A_2 = (AC - A_1) \cdot N_{\text{ay}} / 100 \text{ и т.д.} \quad (5)$$

На последний год списывают всю недоамортизированную стоимость объекта основных средств;

• способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – годовая сумма амортизационных отчислений определяется из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта:

$$\text{СЧЛ} = T_{\text{пи}} \cdot (T_{\text{пи}} + 1) / 2, \quad (6)$$

где СЧЛ – сумма чисел лет,

$$N_{\text{ai}} = (T_{\text{к}} / \text{СЧЛ}) \cdot 100, \quad (7)$$

где $T_{\text{к}}$ – количество лет, остающихся до конца срока службы объекта;

$$A_i = (AC \cdot N_{\text{ai}}) / 100, \quad (8)$$

где A_i – амортизационные отчисления в году i ; N_{ai} – норма амортизации в i -м году;

• способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) – начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств:

$$A_i = (AC \cdot V_i) / P, \quad (9)$$

где V_i – объем выпуска продукции в отчетный период; P – ресурс объекта.

Выбранный метод начисления амортизации закрепляется в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Свобода выбора метода амортизации представляет собой свободу выбора используемой предприятием налоговой льготы. Если предприятие применит метод ускоренной амортизации в стратегическом плане, то это вызовет существенное снижение амортизационных отчислений в более поздние сроки эксплуатации основных средств, а следовательно, и снижение издержек производства и потенциальное увеличение налоговых изъятий. Ускоренная амортизация наряду с созданием необходимых положительных условий для простого и расширенного воспроизводства объектов основных средств, внедрения новых технологий, машин, оборудования имеет и недостатки. В тактическом плане при прочих равных условиях повышаются издержки производства и уменьшаются бюджетные налоговые поступления.

Также можно решить проблему целевого использования амортизационного фонда воспроизводства основных средств несколькими способами. С одной стороны, предприятие может разместить средства амортизационного фонда на депозитные счета, что позволит исключить ситуации, когда указанные средства используются не по назначению, а также получать дополнительный доход в виде процентов по депозитам. С другой стороны, амортизационные фонды предприятие может хранить на едином счете в банке вместе с такими же средствами других предприятий одной и той же отраслевой принадлежности или

на основе других сопряженных интересов. Но при этом каждое предприятие должно выбирать способ проведения этой части амортизационной политики.

Переход белорусской бухгалтерской отчетности на Международные стандарты финансовой отчетности.

Автор: Петрушкевич Галина Игоревна, студентка кафедры экономики, УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»;

Руководитель: Трейтъякова Елена Витальевна, старший преподаватель кафедры экономики, УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»

В настоящее время происходит постепенное реформирование национального бухгалтерского учета для приведения показателей бухгалтерской отчетности в соответствие с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Одной из важнейших проблем в этом процессе является разработка национального законодательства в области бухгалтерского учета, которое соответствовало бы общепринятым принципам МСФО.

МСФО – это международные стандарты финансовой отчетности (в настоящее время 38 стандартов), которые уже более 36 лет применяются более чем в 113 странах мира. МСФО изначально создавались с целью обеспечить всех заинтересованных пользователей достоверной и объективной информацией о работе компании. МСФО основаны на принципах, а не на жестко прописанных правилах, что позволяет составителям отчетности в полной мере отразить экономическую сущность компании, ее текущее состояние и перспективы. Кроме того, МСФО – это "язык", который понятен пользователям финансовой отчетности во всем мире и является основой доверия для инвестора.

На данный момент происходит переход бухгалтерской отчетности белорусских организаций на международные стандарты. Данный переход необходим, прежде всего, для: привлечения иностранных инвестиций, поскольку финансовая отчетность предназначена для удовлетворения информационных потребностей заинтересованных пользователей с целью принятия различных экономических решений относительно рассматриваемых организаций, выхода компании на международные финансовые рынки, необходимость такой отчетности для осуществления IPO. Во многих случаях предоставление МСФО отчетности является неотъемлемым условием предоставления финансирования для предприятия. Даже уже сейчас крупные финансово-кредитные институты отказываются рассматривать инвестиционные проекты без представления финансовой отчетности в формате МСФО.

Основная цель финансовой отчетности – это реальное и достоверное представление финансового положения организаций, финансового результата их деятельности, движения денежных средств организаций. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока не обеспечивает такой возможности. В результате, иностранные инвесторы нередко выражают негодование по поводу завышенных активов белорусских организаций по данным бухгалтерской отчетности относительно реального положения.

Преимущества МСФО: наличие принципа «консервативность» - он требует такого отражения, при котором активы не были бы завышены, а обязательства не были бы занижены. Это ведет к критической оценке состояния компании, тестирования активов на предмет возможного обесценения, признания ряда т.н. условных обязательств и резервов. В белорусском бухгалтерском учете ситуация зачастую складывается с точностью до наоборот.

Принцип «начисления», согласно которому операции отражаются по факту их совершения, независимо от непосредственного поступления денежных средств. Что касается доходов и расходов, то в МСФО действует принцип "соответствия", который требует сопоставления за период доходов и расходов, связанных с получением данных доходов. В то время как белорусские предприятия могут применять как метод начисления, так и кассовый