

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

А. В. Карась

*Учреждение образования «Гомельский государственный технический
университет имени П. О. Сухого», Беларусь*

Научный руководитель Л. М. Лапицкая

Амортизационная политика является одной из важнейших составляющих экономической политики государства, поскольку обеспечивает постоянный и бесперебойный процесс воспроизводства основного капитала, способствует модернизации и обновлению основных средств, формирует необходимые финансовые ресурсы для замены устаревшей и физически изношенной техники более совершенными видами оборудования, соответствующими последним достижениям научно-технического прогресса. Амортизационные отчисления являются наиболее доступными источниками накопления, необходимыми для обеспечения процесса воспроизводства основных средств, – они формируют часть стоимости продукции, которая возмещает их потребление в процессе производства.

Эффективность использования амортизационных отчислений во многом обусловлена наличием нормативно-правовой базы, регламентирующей данный вид деятельности. Практическая реализация амортизационной политики осуществляется посредством разработки механизма амортизации основных средств, внедрение которого позволит решить возложенные на нее задачи.

В Республике Беларусь за последнее десятилетие произошли существенные преобразования в области амортизационной политики, направленные на совершенствование и либерализацию данного процесса. Однако вопрос их практического воплощения остается открытым и актуальным.

Систематизация структурных реформ амортизационной политики позволила выделить некоторые этапы ее эволюции и развития.

1. В результате первого этапа реформирования амортизационной политики (2001–2009 гг.) – «либерализации» была разрешена к применению ускоренная амортизация основных средств и нематериальных активов, разработан методический инструментарий ее начисления, разграничены понятия «нормативный срок полезного использования», упразднено целевое использование амортизационных отчислений [3, с. 48].

В этот период в республике был осуществлен переход на новый порядок начисления амортизации, имевший целью совершенствование воспроизводственных процессов на основе формирования и использования амортизационных фондов, а также проведение самостоятельной амортизационной политики каждой отдельной организацией с применением различных способов и методов начисления амортизации.

Вместе с тем сохранена как один из вариантов нового порядка действующая система начисления амортизации. Право выбора каждого из вариантов остается за субъектами хозяйствования.

Основой реализации указанных преобразований послужила разработка Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, цель которого – регулирование порядка начисления амортизации основных средств и нематериальных активов при осуществлении хозяйственной деятельности коммерческих и некоммерческих организаций и предпринимателей. Существенным недостатком проводимых реформ было слепое копирование зарубежного опыта без изучения возможности адаптации осуществляемых инноваций к реалиям экономической жизни в республике.

2. Второй этап экономических реформ (2009–2011 гг.) – «шоковая терапия». В этот период реализация действующей в республике амортизационной политики была подвержена серьезным колебательным воздействиям, вызванным, с одной стороны, разразившимся мировым финансовым кризисом, с другой – попыткой решить тактические финансовые проблемы, не задумываясь о серьезных стратегических последствиях. Заметным сдвигом в реализации механизма амортизации стала либерализация использования амортизационных отчислений при одновременном ужесточении их начисления.

В марте 2009 г. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь было установлено, что до 1 января 2010 г. организации и индивидуальные предприниматели имеют право не начислять амортизацию по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, числящимся в их бухгалтерском учете или используемым ими в предпринимательской деятельности. При этом нормативные сроки службы и сроки полезного использования таких объектов продлеваются на срок, равный периоду, в котором не производилось начисление данной амортизации. Реализация этой проблемы была обусловлена попыткой снизить величину себестоимости продукции посредством сокращения в ней размера амортизационных отчислений [2, с. 26].

Результатом вышеназванных реформ стала трансформация воспроизводственной концепции амортизации в бухгалтерскую. В этот период амортизационные отчисления практически уже не выполняли своих непосредственных функций – обеспечения финансирования воспроизводства и обновления основного капитала.

3. Третий этап реформирования амортизационной политики (2011 г. – по настоящее время) – «модернизация». На этом этапе расширился методический инструментарий начисления амортизации, внесены определенные корректировки, обеспечивающие дальнейшее сближение национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

С 1 января 2012 г. в Республике Беларусь изменился порядок начисления амортизации. Это обусловлено вступлением в силу Постановления Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» от 30 сентября 2011 г. № 162/101/45. В данной инструкции либерализован механизм присвоения шифров объектам основных средств. В этом случае шифры устанавливаются самостоятельно организацией в соответствии с техническими характеристиками и функциональным назначением объектов основных средств [4, с. 63].

К основополагающим признакам либерализации амортизационной политики Республики Беларусь на современном этапе относится корректировка сроков и мето-

дов начисления амортизации в случае ухудшения финансово-экономического состояния организаций, а именно:

а) с целью максимального сокращения сумм начисляемой амортизации предусмотрена возможность перехода не только к линейному, но и производительному способу начисления, а также к обратному методу суммы чисел лет;

б) исключена обязанность организации осуществлять переход к указанным методам начисления амортизации и пересматривать срок полезного использования по всем объектам основных средств; такой пересмотр может быть произведен только в отношении отдельных объектов по решению самой организации.

Реализация указанных мероприятий позволит организациям корректировать размер начисляемой амортизации и тем самым варьировать величиной себестоимости продукции с целью повышения ее конкурентоспособности.

Одно из основных направлений модернизации действующей системы амортизации – совершенствование механизма начисления амортизации основных средств посредством внедрения в практику хозяйственной деятельности методов замедленной амортизации в различных модификациях, а также возможностей ускоренного списания основного капитала. Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в рамках реализации инвестиционных проектов, теперь предусмотрена возможность применения понижающих коэффициентов к нормам амортизации в первые два года после ввода этих объектов в эксплуатацию. Конкретная величина поправочного коэффициента устанавливается комиссией самостоятельно в пределах от 0,2 до 1.

Таким образом, при постановке на бухгалтерский учет объекта основных средств, введенного в эксплуатацию в рамках реализации инвестиционного проекта, а также в дальнейшем до истечения двухлетнего срока с момента ввода таких объектов в эксплуатацию организация вправе понизить норму амортизационных отчислений, применяя коэффициент, выбранный из указанного диапазона.

В целях активизации процесса реновации и обновления основного капитала в республике расширены возможности применения методического инструментария в области ускоренной амортизации основных средств, в частности, легализована амортизационная премия. С 2012 г. организации наделены правом включать в затраты, учитываемые при налогообложении, часть первоначальной стоимости основных средств и нематериальных 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 основных средств рассчитывается, исходя из стоимости этих объектов за вычетом части первоначальной стоимости, включенной в затраты [1, с. 53].

Немаловажным моментом является законодательное определение начала срока начисления амортизации и 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 на-

значением. При этом срок полезного использования, установленный при приобретении указанных объектов, начинается с момента начала их фактической эксплуатации.

Таким образом, можно установить факт существенного изменения действующего в республике механизма амортизации, его трансформационный характер и адаптацию к МСФО. Проведенные реформы существенно преобразовали его теоретическую и практическую сущность. В настоящее время механизм амортизации достаточно совершенен, многофункционален и адаптирован к условиям экономической жизни в республике. Вместе с тем ликвидация подсистем накопления и использования амортизационных отчислений обусловила преимущественно бухгалтерско-налоговую направленность амортизационной политики и практически полную деградацию ее воспроизводственной функции.

Литература

1. Раковец, В. А. Переоценка основных средств и начисление амортизации / В. А. Раковец // Финансы, учет, аудит. – 2012. – № 2. – С. 50–55.
2. Тетеринец, Т. А. Методические аспекты начисления амортизации в современных условиях / Т. А. Тетеринец // Экон. бюллетень НИЭИ М-ва экономики Респ. Беларусь. – 2012. – № 5. – С. 26–29.
3. Тетеринец, Т. А. Новые методологические подходы к формированию амортизационной политики / Т. А. Тетеринец // Экон. бюллетень НИЭИ М-ва экономики Респ. Беларусь. – 2013. – № 1. – С. 47–51.
4. Толкун, И. Д. Амортизационная политика в 2012 году : новые подходы и инструменты / И. Д. Толкун // Планово-экон. отдел. – 2012. – № 2. – С. 59–64.