

Абдураимова Анастасия Викторовна

магистрант направления подготовки
«Экономика», магистерская программа
«Учет и финансы организации»
Челябинский государственный университет
Россия, Челябинск

a.abduraimova@pflik.kz

**МОДЕЛИРОВАНИЕ ПРОЦЕССА
ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОЙ
ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Anastasia V. Abduraimova

undergraduate training areas "Economics",
master program
"Account and Finance of the Organization"
Chelyabinsk state University
Russia, Chelyabinsk

a.abduraimova@pflik.kz

**MODELING OF FORMATION OF
DEPRECIATION POLICY OF THE COMPANY**

Аннотация

Статья посвящена процессу формирования амортизационной политики в организациях как составной части политики управления основным капиталом. Рассмотрены факторы, влияющие на моделирование амортизационной политики, а также определены задачи по управлению амортизационными отчислениями и даны рекомендации для их решения.

Ключевые слова:

амортизационная политика, основной капитал, нематериальные активы, метод амортизации

Abstract

The article is devoted to the process of formation of the depreciation policy companies as part of a major capital management policy. The factors are considered, which affecting the modeling of depreciation policy, also targets are defined for management of depreciation charges and recommendations are given for their solution.

Keywords:

depreciation policy, main capital, intangible assets, method of depreciation

Амортизационные отчисления являются одним из важнейших источников финансирования коммерческих организаций. Они входят в состав себестоимости производимой продукции и после ее реализации в виде выручки поступают на расчетный счет хозяйствующего субъекта.

Амортизация, как экономическая категория выполняет следующие функции [1]:

- обеспечивает процесс простого и расширенного воспроизводства основных производственных фондов;
- является основой для определения физического износа основных средств;
- служит базой для расчета себестоимости и прибыли организации;
- является основой для начисления амортизационных отчислений как источника финансирования простого воспроизводства основных фондов;
- выступает регулятором обновления и кругооборота основного капитала.

Так как амортизация играет одну из важных ролей в обновлении основного капитала, управляющими компании необходимо принять важное решение по выбору наиболее подходящей амортизационной политики. В зависимости от данного решения компания сможет правильно провести расчет расходов по амортизации основных

средств и нематериальных активов для уменьшения налогооблагаемой прибыли при уплате налога на прибыль.

Управляющие предприятия должны не только определить наиболее выгодный метод амортизационных отчислений, но и продумать, куда будут направляться амортизационные отчисления, какие фонды необходимо сформировать и т.д.

Амортизационная политика (depreciation policy) – составная часть общей политики формирования и управления основным капиталом предприятия, заключающаяся в управлении амортизационными отчислениями от используемых основных средств и нематериальных активов с целью их реинвестирования в производственную деятельность [3].

Однако это понятие значительно более широкое, чем просто осуществление амортизационных отчислений. По сути, такие отчисления не подкреплены денежными средствами, а являются балансовой проводкой, уменьшающей налогооблагаемую прибыль предприятия, и позволяющей постепенно возвращать денежные средства, вложенные в основные средства. Однако стоит заметить, что в этом случае возврат значительной суммы, вложенной в основные средства сразу же, осуществится в течение 100 лет (по 1 % в год). Предприятию эти отчисления не дадут денежной опоры для покупки еще одного объекта основных средств.

Поэтому все амортизационные отчисления рассматриваются компанией как временно свободные денежные средства в составе прибыли и используются в обороте, т.е. являются оборотным капиталом.

Цель амортизационной политики – это создание благоприятных условий для воспроизводства и обновления внеоборотных активов, ускорение научно-технического прогресса и активизация инвестиционной деятельности.

Амортизационная политика компании является неотъемлемой частью финансовой политики.

В процессе формирования амортизационной политики учитываются следующие факторы [3]:

- объем используемых основных средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации;
- методы оценки стоимости используемых основных средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации;

- срок предполагаемого использования на предприятии амортизируемого имущества;

- методы амортизации внеоборотных активов;
- состав и структура используемых основных средств;
- темпы инфляции в стране;
- инвестиционная активность компании.

Задачами амортизационной политики организации являются:

1. Оценка и переоценка стоимости основных средств.

Для верного начисления амортизации необходимо на каждый объект основных средств проводить оценку внеоборотного актива при принятии к учету для определения достоверной первоначальной стоимости и переоценку балансовой стоимости основного средства в течение его использования. Министерство финансов Российской Федерации предоставляет возможность делать такую переоценку всем коммерческим организациям раз в год. Регламентируется порядок отражения в бухгалтерской отчетности результатов переоценки основных фондов. Согласно Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Некоторые объекты основных средств характеризуются значительными и произвольными изменениями справедливой стоимости, что вызывает необходимость ежегодной переоценки [5]. Для других же объектов, изменения справедливой стоимости которых не так значительны можно производить переоценку один раз в 3-5 лет. При этом не стоит забывать, что необходимо проводить переоценку основных средств, относящихся к одному классу одновременно во избежание избирательной переоценки активов и отражения в финансовой отчетности сумм, представляющих собой смешение затрат и стоимостей на различные даты. В зависимости от новой величины основных фондов необходима переоценка также амортизационных отчислений и разница зачисляется в бухгалтерскую отчетность. Это позволит предприятию в целом начислить полную стоимость основных средств в соответствии с инфляционными процессами в стране в конце периода эксплуатации объекта основных средств равными долями.

2. Определение сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов.

В отечественной экономике до применения Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, сроки полезного использования объектов основных средств были весьма значительными (выше зарубежных в 3-4 раза). Например, срок полезного использования высотных зданий составлял около 250 лет; многоэтажек – 100 лет; мостов железобетонных – 100 лет; автомобилей среднего класса – 10 лет.

На сегодняшний день ситуация значительно поменялась. Предприятиям необходимо отталкиваться от установленных сроков полезного использования в классификаторе основных средств, при этом учитывая особенности деятельности предприятия. Для определения срока полезного использования основного средства в компании приказом назначается комиссия, в составе которой входят управляющий директор, главный бухгалтер, специалисты различных отделов и материально-ответственное лицо, за которым закреплено ОС. Так, например, срок полезного использования персональных компьютеров и оргтехники определяется с компьютерным программистом компании, производственных станков – с бригадиром цеха. В среднем срок полезного использования всех основных средств варьируется от 3 до 10 лет.

Чтобы сократить срок возврата денежных средств, предприятие все хозяйственные работы, ремонт, доработки может производить собственными силами и рассматривать их как текущий ремонт, для того чтобы не увеличивать срок полезного использования ОС.

3. Выбор методов начисления амортизации и обоснование данного выбора.

В процессе формирования амортизационной политики важный пункт, который обязательно указывается в учетной политике предприятия, является метод начисления амортизации внеоборотных активов. На практике встречаются ситуации, когда на предприятии не амортизируют нематериальные активы либо амортизация не начисляется ни на один из объектов ОС. Также в течение всей деятельности компании применяют лишь один метод начисления амортизации, линейный, что по нашему мнению не совсем эффективно для обеспечения своевременного обновления основного капитала.

Зарубежные предприятия используют достаточно большое количество различных методов начисления амортизационных отчислений, причем известны десятки специфических методов.

Компаниям следует применить различные методы амортизации по следующей схеме:

- для основных средств, которые в связи с быстроразвивающимся научно-техническим прогрессом морально изнашиваются (компьютеры, оргтехника, лицензии на антивирусные программы, программы 1С, Microsoft Office и т.п.) следует использовать метод уменьшающегося остатка. Этот метод позволит ускоренно начислить амортизацию и заменить старые внеоборотные активы на новые;

- для основных средств, которые непосредственно связаны с производственной деятельностью предприятия (станки в цехах, инструменты), а также реализацией продукции, выполнения работ и услуг (автомшины) необходимо применить производственный метод начисления амортизации.

- для всех остальных основных средств, такие как мебель, здание и другие непромышленные ОС можно применить линейный метод начисления амортизации для равномерного начисления амортизационных отчислений, т.к. срок использования этих ОС самый длинный.

4. Обеспечение целевого использования амортизационных отчислений.

Средства амортизационного фонда, который формируется за счет накапливаемых амортизационных отчислений, носят целевой характер и должны использоваться на следующие цели [3]:

- осуществление капитального ремонта основных средств;
- осуществление реконструкции, модернизации, технического перевооружения и другие виды улучшения основных средств;
- приобретение новых видов нематериальных активов в первую очередь, связанных с инновационной деятельностью.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, амортизационные отчисления находятся в общем денежном обороте и не обособлены в качестве самостоятельного фонда денежных средств. В таком случае они могут быть использованы организацией не только в соответствии с функциональным назначением, но и на другие цели, например, на финансирование оборотных средств.

Это не исключает временного использования этих средств до их востребования на инвестиционные цели в различных формах краткосрочных финансовых вложений. В процессе формирования амортизационной политики должны быть определены гарантии целевого использования средств амортизационного фонда и регламентированы условия финансовых операций с ними до их использования в инвестиционном процессе.

Но если у финансово устойчивых организаций амортизационные отчисления могут использоваться лишь на короткий период времени не по целевому назначению, то в кризисной ситуации они становятся постоянным источником финансирования недостатка собственных оборотных средств. В связи с этим при возникновении необходимости в финансовых ресурсах изначально отдадут предпочтение данному источнику.

5. Предотвращение чрезмерного износа амортизируемого имущества.

Основными направлениями предотвращения чрезмерного морального и физического износа амортизируемых активов на предприятии могут быть:

- внедрение новой техники и технологий;
- превышение темпов ввода основных средств над темпами их выбытия;
- совершенствование ремонтно-эксплуатационного обслуживания основных фондов;
- разнообразие сроков полезного использования активов в зависимости от степени их подверженности моральному износу.

В последние годы российские экономисты при оценке жилья учитывают внешний износ, т.е. влияние внешних факторов на общую стоимость.

6. Выбор наиболее эффективных форм воспроизводства основных средств.

Важным моментом в формировании амортизационной политики предприятия является выбор формы, в которой непосредственно будет осуществляться воспроизводство основного капитала, поскольку эффективность их реализации, а также необходимые финансовые ресурсы для их осуществления отличаются достаточно существенно.

Наиболее эффективными формами воспроизводства основных производственных фондов являются техническое перевооружение, реконструкция и модернизация производства. Это связано с тем, что капитальных вложений на их реализацию по сравнению с новым строительством требуется, как правило, существенно меньше, меньше и длительность капитального строительства.

7. Совершенствование видовой, технологической и возрастной структуры основных фондов.

Такое совершенствование зависит от изменений воспроизводственной и технологической структуры капитальных вложений.

Совершенствование технологической и воспроизводственной структуры капитальных вложений на стадии общего цикла капитального строительства обеспечивает следующие позитивные изменения:

- сокращение длительности общего цикла капитального строительства;
- снижение удельных капитальных вложений;
- досрочный запуск объекта и получение дополнительного выпуска продукции и прибыли.

8. Оптимизация налоговых платежей предприятия.

С точки зрения налоговой политики наиболее выгодно рассчитывать ускоренную амортизацию, завышающую объемы амортизационных отчислений по сравнению с фактическим износом имущества, что позволяет активизировать стимулирующий потенциал налога на прибыль, так как увеличение амортизационных отчислений ведет к снижению налоговых платежей и увеличению собственных финансовых ресурсов предприятия.

Наше предложение было использовать разные методы амортизации, поскольку это эффективно скажется на политике обновления внеоборотных активов, в то же время такой подход оптимальный для расчета налога на прибыль, так как в этом случае объемы амортизационных отчислений будут выше по сравнению с той ситуацией, при которой используется линейный метод начисления амортизации.

Предложенные выше рекомендации будут способствовать оптимизации амортизационной политики предприятия, заключающейся в сбалансированном бюджете амортизации, и помогут в эффективном управлении основным капиталом предприятия.

Список использованной литературы

1. Амортизация как способ воспроизводства основных фондов. URL: http://nikak-vse.blogspot.com/2011/12/blog-post_3715.html (дата обращения 19.11.2016)

2. Амортизационные отчисления. URL: <http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Amortizacionnyye-otchisleniya.php> (дата обращения 19.11.2016)
3. Бланк И.А. «Словарь справочник финансового менеджера URL: <http://www.consensus-audit.ru/dic/blank/amortizacziionnaya-politika/> (дата обращения 19.11.2016)
4. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. «Бухгалтерский финансовый учет» URL: http://www.nnre.ru/delovaja_literatura/buhgalterskii_finansovyi_uchet/p3.php (дата обращения 20.11.2016)
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» URL: <http://finotchet.ru/articles/138/> (дата обращения 19.11.2016)
6. Носова С.С. Экономическая теория, 2008.
7. Самсонов Н.Ф. «Финансовый менеджмент» URL: <http://bugabooks.com/book/830-finansovyj-menedzhment/54-26-istochniki-formirovaniya-oborotnyx-sredstv.html> (дата обращения 18.11.2016)
8. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Экономика организации (предприятий), 2005.
9. Управление финансового обеспечения. URL: <http://center-yf.ru/data/economy/upravlenie-finansovogo-obespecheniya.php> (дата обращения 23.11.2016)
10. Яковлев А.Н., Давыдова И.В., Камышова А.Б., Гагулина Н.Л. Электронное учебное пособие. «Экономика организаций» URL: http://eos.ibi.spb.ru/umk/2_4/5/5_R2_T2.html (дата обращения 25.11.2016)
11. Пылкова В.С. Моделирование прибыли посредством управления дебиторской задолженности : монография / Д.Г. Демьянов, В.С. Пылкова. – Германия: LAP LAMBERT Academic Publishing, 2016. – 69 с. – ISBN 978-3-659-94782-7
12. Дубынина, А.В. Элементы организационно-экономического механизма развития малого и среднего предпринимательства [Текст] / Т.И. Бухтиярова, Д.Г. Демьянов, А.В. Дубынина // Научно-практический и аналитический журн. Региональная экономика : теория и практика. – 2014. – №35. – С. 2-14.