

УДК 65 657.1

Ужачкина А.А.

Руководитель: старший преподаватель Емельянцева О.В.

Гомельский государственный технический университет имени П.О.Сухого, г. Гомель, РБ

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ: ПРОБЛЕМЫ ВЫБОРА И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Целью работы является изучение проблемы выбора амортизационной политики предприятия и направлений её совершенствования.

Износ основных средств, отраженный в бухгалтерском учете, накапливается в течение всего срока их службы в виде амортизационных отчислений на счетах по учету износа. В каждом отчетном периоде сумма амортизации списывается со счетов износа на счета по учету затрат на производство. Вместе с выручкой за реализованную продукцию и услуги амортизация поступает на расчетный счет предприятия, на котором накапливается. Амортизационные отчисления расходуются непосредственно с расчетного счета на финансирование новых капитальных вложений в основные средства.

Амортизация – это планомерный процесс переноса стоимости средств труда по мере их износа на производимый с их помощью продукт. Амортизация является денежным выражением физического и морального износа основных средств. Сумма начисленной за время функционирования основных средств амортизации должна быть равна их первоначальной (восстановительной) стоимости [1].

Амортизационные отчисления выполняют следующие функции:

- денежного возмещения износа основных средств;
- инвестирования на простое и расширенное воспроизводство;
- формирование издержек на производство и реализацию продукции;
- определение налогооблагаемой прибыли;
- экономического обоснования инвестиций;
- предотвращения чрезмерного физического и морального износа ОПФ;
- развития и ускорения темпов НТП.

Для начисления амортизации необходимо определить срок полезного использования объекта ОС.

Срок полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход или служить для выполнения целей деятельности предприятия. Срок полезного использования объекта определяется при приемке его на учет. Для этого используются либо централизованные данные, либо из технических условий объекта [3].

Амортизационные отчисления производятся одним из следующих способов:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- производительным методом.

Линейный метод – амортизация начисляется равномерно в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств.

Метод уменьшаемого остатка – годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения. На последний год списывают всю недоамортизированную стоимость объекта основных средств.

Метод суммы чисел лет – годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.

Производительный метод – начисление амортизации на основе амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции, выпущенной в текущем периоде, к ресурсу объекта [2, с. 55].

Применение одного из способов по группе однородных нематериальных активов производится в течение всего их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта приносит прибыль, выводу предприятию.

В процессе формирования амортизационной политики предприятия учитываются следующие основные факторы:

- Объем используемых операционных основных средств и нематериальных активов. Воздействие амортизационной политики предприятия на интенсивность обновления операционных внеоборотных активов и на конечные финансовые результаты его деятельности возрастает пропорционально увеличению объема собственных основных средств и нематериальных активов;

- Методы отражения в учете реальной стоимости используемых основных средств и нематериальных активов. Осуществляемая переоценка этих видов операционных активов предприятия носит в современных условиях периодический характер и не в полной мере отражает рост цен на них. В связи с этим амортизационные отчисления не характеризуют в полной мере фактический износ этих активов и утрачивают свое реновационное значение. Занижению размера реального износа внеобо-

ротных активов приводит не только к уменьшению скорости их обновления, но и к формированию излишней фиктивной суммы прибыли предприятия. А соответственно к изъятию у него дополнительных финансовых средств в виде уплачиваемого налога на прибыль;

- Реальный срок использования предприятием амортизируемых активов. Установленный в процессе разработки норм амортизации средний срок использования отдельных видов основных средств носит обезличенный характер и должен конкретизироваться на каждом предприятии с учетом особенностей их использования в операционной деятельности;

- Разрешенные законодательством методы амортизации. Зарубежный опыт свидетельствует о большом количестве разрешенных к использованию методов амортизации внеоборотных активов, что позволяет предприятиям формировать альтернативные варианты амортизационной политики в широком диапазоне. Наше законодательство ограничивает используемые методы амортизации;

- Состав и структура используемых основных средств. Методы амортизации, разрешенные к использованию в нашей стране, дифференцируются в разрезе движимой и недвижимой (активной и пассивной) частей операционных основных средств;

- Темпы инфляции. В условиях высокой инфляции постоянно занижаются база начисления амортизации, а соответственно и размеры амортизационных отчислений. Кроме того, инфляция оказывает негативное воздействие на реальную стоимость накопленных средств амортизационного фонда, что отрицательно сказывается на финансовых возможностях увеличения скорости обновления операционных внеоборотных активов;

- Инвестиционная активность предприятия. Выбор методов амортизации в значительной мере определяется уровнем текущей потребности в инвестиционных ресурсах, готовностью предприятия к реализации отдельных инвестиционных проектов, обеспечивающих обновление внеоборотных активов [4, с. 242].

Учет перечисленных факторов позволяет предприятию выбрать соответствующие методы амортизации отдельных групп внеоборотных активов, в наибольшей степени отражающие специфику их использования в операционном процессе.

Список цитированных источников

1. Экономика предприятия: Амортизация основных средств: учеб. пособие / Т.И. Юркова., С.В. Юрков. – 2006. – 116 с.
2. Экономика промышленного предприятия: учеб. пособие / Н.А. Алексеенко, И. Н.Гурова. – Минск: Изд-во Гревцова, 2009. – 264 с.
3. Экономика предприятия: Амортизация основных фондов / Т.А. Фролова. – 2011. – 126 с.
4. Бланк, И. Финансовый менеджмент. – Киев: Ника-Центр, 2004. – 655 с.

УДКЗ 39.972

Власкина А.С.

Научный руководитель: к.э.н. Сивякова М.В.

Владимирский государственный университет им. А. Г. И Н. Г. Столетовых, Владимир, РФ

ПОСТРОЕНИЕ АДАПТИВНОЙ МОДЕЛИ ПЕРЕХОДА ОТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЯЕМОЙ ПО РСБУ К МСФО

Описание подходов к организации технологической деятельности производственных предприятий необходимо начать с базовых понятий и определить область их действия.

Под понятием «Адаптивные модели» понимаются интеллектуальные, информационно-технологические образы определенных типов производственной деятельности, способные настраиваться на регистрацию различных событий производственной деятельности, классифицировать их по типам деятельности, способу и характеру отражения, а затем накапливать информацию о событиях, выявлять редкие (аномальные) события и предоставлять информацию, понятную пользователям различных систем статистики и бухгалтерского учета [3].

Адаптивные модели учета дают возможность поставить задачи учета, анализа и прогнозирования состояния хозяйственных единиц системой балансовых уравнений. А затем представить решение этих задач в виде, понятном заинтересованным пользователям информации различных правовых, хозяйственных и общественных систем. Кроме этого, указанные модели позволят прогнозировать экономическое состояние конкретного хозяйствующего субъекта в зависимости от принятия законодательных и нормативных актов, суждений и оценок, выраженное в его финансовых отчетах [5].

В настоящей работе мною рассматриваются технологические модели бухгалтерского учета и финансовой отчетности производственных предприятий, поддерживающие СФО (рис. 1).

Создание адаптивной модели учета ведет к построению единообразной теории и методологии на основе глобальной математической модели бухгалтерского учета и отчетности.

Технологически-адаптивная модель финансовой отчетности представляет собой систему формирования финансовых отчетов, содержащих структурированное представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств производственного предприятия [3].