

– оказания медицинской помощи при массовых заболеваниях, в зонах стихийных бедствий, катастроф и других целей в области охраны здоровья населения и др.

Существующая система обязательного медицинского страхования в Российской Федерации не является идеальной, поэтому ее прямое копирование в Республике Беларусь невозможно. Данная система требует серьезных доработок с учетом всех особенностей существующих в нашей стране.

Наши предложения состоят в следующем:

1. Создание системы обязательного медицинского страхования с аккумулированием страховых взносов в Фонде социальной защиты населения;
2. Введение субсчета 69/4 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;
3. Направление части страховых взносов, полученных от введения обязательного медицинского страхования, на установление стимулирующих выплат врачам.

В бухгалтерском учете данные расчеты будут отражены следующими проводками:

Таблица 2 – Отражение расчетов по обязательному медицинскому страхованию в бухгалтерском учете

Наименование операций	Дебет	Кредит
1. Начисление страховых взносов от начисленной суммы оплаты труда по утвержденным законодательством тарифам	20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» 28 «Брак в производстве» 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» 44 «Расходы на реализацию» 91 «Операционные доходы и расходы» 96 «Резервы предстоящих расходов» 97 «Расходы будущих периодов»	69/4 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию"
2. Начисление сумм пени за несвоевременную уплату страховых взносов, недоимки и финансовых санкций	99 «Прибыли и убытки»	69/4 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию"
3. Перечисление страховых взносов, пени, недоимки и финансовых санкций	69/4 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию"	51 «Расчетный счет»

Список цитированных источников

1. Корж, Г.Г. Заработная плата: факторы роста / Г.Г. Корж, В.М. Куркин // Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь. – 2008. – №9. – С. 87–98.
2. Атрашкевич, Т.И. Справка об итогах деятельности организаций системы Министерства здравоохранения Республики Беларусь за 2009 год // Министерство здравоохранения Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: <http://www.minzdrav.by/med/article/statsod.php?prg=1> – Дата доступа: 25.11.2010.
3. Сац Л. Обязательное медицинское страхование может быть введено в Беларуси / Л. Сац // БЕЛТА [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: <http://news.tut.by/economics/art206986.html> – Дата доступа: 04.12.2010.

УДК 658.152/.153

Бедюк А.Н.

Научный руководитель: доцент Слапик Ю.Н.

УО «Брестский государственный технический университет», г. Брест, РБ

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ: УЧЕТНЫЙ И НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТЫ

Кризисные явления в экономике Республики Беларусь приводят к отсутствию у предприятий средств для простого и расширенного воспроизводства основного капитала. Вместе с тем, статистика свидетельствует о том, что физическое состояние и уровень морального износа основных средств в стране достаточно высок. Состояние основных средств в белорусской экономике представлено в таблице 1 [1]:

Таблица 1 - Состояние основных средств в белорусской экономике

Годы	2008 г.	2009 г.
Степень износа активной части ОС на конец года, %	62,7	60,0

Одним из основных факторов восстановления экономического роста в условиях инвестиционного кризиса, спада производства и инфляции является гибкая амортизационная политика государства и отдельных предприятий.

Современная экономическая парадигма бухгалтерского учета как системы научных знаний рассматривает учет как составную часть экономической политики государства. Для достижения максимальной эффективности производства необходим выбор либо разработка таких методик бухгалтерского учета, которые обеспечили бы рост капитала собственника, рациональное распределение и использование прибыли. Это будет содействовать приросту капитала собственника при соблюдении экономических интересов всех членов общества, достижению высокого уровня культуры бизнеса [2].

Амортизационная политика государства может быть определена как научно обоснованная и целенаправленная система мер, осуществляемая в области простого и расширенного воспроизводства амортизируемого имущества, с целью создания благоприятных условий для развития всех субъектов хозяйствования, ускорения научно-технического прогресса и реализации экономической политики государства [3].

Амортизационная политика предприятия представляет собой управление амортизационными отчислениями, которые образуются в процессе эксплуатации основных средств и нематериальных активов [3].

Амортизационная политика тесно связана с научно-технической, инвестиционной, финансово-кредитной политикой и другими, но все они являются составными частями общей экономической политики государства.

В современной экономической литературе амортизация рассматривается в следующих аспектах, представленных в таблице 2:

Таблица 2 – Аспекты амортизации

Бухгалтерский	Амортизация - процесс отражения в бухгалтерском учете уменьшения стоимости основных средств, обесценивающихся под влиянием физического и морального износа (специальный механизм для учета пропорционального распределения стоимости основных средств, переносимой на производимый продукт, на период срока их службы).
Финансовый	Амортизация - часть дохода, которая остается в распоряжении предприятия для осуществления процесса воспроизводства его основных фондов. В данном случае амортизация является одним из источников финансирования капитальных вложений.
Налоговый	Амортизационные отчисления рассматриваются как величина, которая вычитается из дохода предприятия до уплаты налогов. Поэтому чем больше амортизационные отчисления, тем меньше будут налоговые обязательства предприятия.

Амортизационная политика в Республике Беларусь предусматривает двухканальную систему начисления амортизации. Наряду с начислением амортизации и отнесением ее за счет соответствующих источников, предприятия обязаны формировать амортизационный фонд в сумме амортизационных отчислений, приходящихся на реализованную продукцию.

В 2010 г. движение средств амортизационного фонда напрямую связано с возможностью льготирования прибыли для обложения налогом на прибыль. Согласно статье 140, п. 3 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, освобождение от налогообложения налогом на прибыль не применяется при отрицательном значении амортизационного фонда на первое число отчетного периода, в котором чистая прибыль направлена на финансирование капитальных вложений [4].

Механизмы начисления амортизации и формирования амортизационного фонда могут использоваться предприятием при формировании эффективной учетной политики в целях налогообложения.

В проекте бюджета Республики Беларусь на 2011 год предусмотрено расширение возможности применения налоговой льготы по прибыли, направляемой на капитальные вложения. Прибыль будет освобождаться по факту осуществления инвестиций без увязки с использованием амортизационного фонда, как это происходит сейчас [5]. Сравнение влияния действующего и планируемого в 2011 г. амортизационного механизма представлено в таблице 3:

Таблица 3 – Влияние изменений в амортизационной политике государства на размер налогооблагаемой и чистой прибыли предприятия

Критерии	С учетом амортизационного фонда	Без учета амортизационного фонда
1. Формирование амортизационного фонда	<i>предусмотрено</i>	<i>предусмотрено</i>
2. Размер льготы по налогу на прибыль	уменьшение льготы на сумму амортизационного фонда	амортизационный фонд не влияет на размер льготы
3. Размер налогооблагаемой прибыли	Больше	Меньше
4. Размер налога на прибыль	Больше	Меньше
5. Размер чистой прибыли	Меньше	Больше

Источник: собственная разработка автора

Таким образом, изменения, вносимые в амортизационную политику на уровне государства в 2011 году, окажут положительное влияние на размер прибыли эффективно действующих предприятий, осуществляющих реновацию основных средств.

На основании всего изложенного можно предложить следующие направления совершенствования формирования учетной политики предприятия в ее бухгалтерских и налоговых аспектах:

1. Предоставление предприятиям большей самостоятельности в вопросах выбора типа амортизационного механизма, который наиболее соответствует целям деятельности на данном этапе жизненного цикла предприятия. Возможные варианты механизмов представлены в таблице 4:

Таблица 4 – Варианты амортизационных механизмов

I. С формированием АФ	II. Без формирования АФ	III. Амортизационная премия
Фактическое формирование	Отложенный налог; налоговая и бухгалтерская амортизация	Налоговая и бухгалтерская амортизация
Льгота на прибыль	В первые годы снижается себестоимость продукции	Возможность сразу списать в расчет налога на прибыль часть расходов на капвложения (до 30%)
Возможность получения процентов по депозиту в случае размещения на специальном счете	Экономия на налогах в первые годы (высвобождаются средства, т.к. уплата налога на прибыль переносится на более поздние периоды)	Возможность регулирования налогооблагаемой прибыли
Решается вопрос контроля и целевого использования амортизационных средств	Нет контроля за формированием и использованием средств на реновацию основных средств	Возможность списания в расчет налога на прибыль сумм больших, чем первоначальная стоимость объекта

Источник: собственная разработка автора

В 2006 году в России начала действовать так называемая амортизационная премия, позволяющая сразу списать в расчет налога на прибыль 10 процентов от суммы расходов фирмы на капвложения. А с 1 января 2009 года и до 30 % суммы расходов по объектам определенных амортизационных групп.

Если это вложения в приобретение или создание основных средств, то премию в 10 процентов от их первоначальной стоимости можно списывать в уменьшение налогооблагаемой прибыли в том периоде, в котором фирма начинает их амортизировать в налоговом учете.

Это позволяет в итоге списать в расчет налога на прибыль 110 процентов первоначальной стоимости (10 – сразу, остальное – через амортизацию).

Чтобы получить ежемесячный размер амортизационных отчислений, норму умножают на первоначальную стоимость при линейном методе и сначала на первоначальную, а в дальнейшем на остаточную – при нелинейном.

Льгота в виде премии призвана стимулировать рост капвложений в стране. Чем больше капвложений в основные средства ваша фирма сделает, тем чаще сможет пользоваться премией и тем больше получит налоговых выгод.

Поэтому оптимальный режим амортизации и учетная политика должны определяться с учетом приоритетов организации исходя из конкретных экономических условий ее деятельности — как текущих, так и планируемых.

2. Использование плана амортизации. Практика применения плана амортизации существует в других странах, например, в Германии. В этом плане осуществляется распределение затрат на приобретение или изготовление объекта на предполагаемый срок его полезной службы. При этом применяются методы амортизации, предусмотряемые принципами надлежащего ведения бухучета. Пример плана амортизации представлен на рисунке 1:

Наименование объекта	Шифр	ЦЗП, лет	Дата ввода в экспл.	Остат. срок службы, лет	Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Годовая сумма амортизации в 2011г., тыс. руб.	Годовая сумма амортизации в 2012г., тыс. руб.	Годовая сумма амортизации в 2011г., тыс. руб.	Годовая сумма амортизации в 2012г., тыс. руб.	Годовая сумма амортизации в 2013г., тыс. руб.	Годовая сумма амортизации в 2014г., тыс. руб.
I. Здания и сооружения (метод начисления амортизации - линейный)													
Здание	10001	50	2005	45	1300000	130000	1170000	26000	26000	26000	26000	26000	26000
Забарное ограждение	20350	20	2006	16	7800	4500	3240	390	390	390	390	390	390
Итого					1307800	131500	1176240	26390	26390	26390	26390	26390	26000
II. Машинный оборудование (метод начисления амортизации - СЧП)													
Экспрографопарат РЭМБ	40011	6	2007	3	4700	3357,143	1342,857	671,42857	447,61905	223,809524	-	-	
Копир аппарат Селвин GP 2	40011	7	2006	3	3400	2671,429	728,5714	364,28571	242,85714	121,428571	-	-	
Итого					8100	6028,571	2071,429	1035,7143	690,47619	345,230095	-	-	
Итого					1315900	137528,6	1178311	27425,714	27080,476	26735,2381	26390	26000	

Рисунок 1 – План амортизации

Источник: собственная разработка автора

План амортизации должен содержать следующие данные:

- подлежащие распределению затраты на приобретение или производство объекта;
- остаточная выручка от продажи объекта после прекращения работы предприятия;
- предполагаемый срок службы объекта;

- применяемый метод амортизации.

Значение плановых амортизационных отчислений определяется тем, что они составляют значительную часть затрат данного периода и поэтому слишком низкая или слишком высокая сумма отчислений может оказать существенное воздействие на количественный результат деятельности предприятия за период. Это имеет существенное значение прежде всего для целей налогообложения. В составляемых таблицах содержатся допустимые для налогового баланса сроки полезной службы объекта. Отклонение от указанного в таблицах срока службы возможно только в исключительных случаях и при достаточном обосновании плана амортизации.

Если фактически наступившее уменьшение стоимости объекта основных средств не было предусмотрено планом амортизации, то должна существовать возможность произвести внеплановые амортизационные отчисления.

Вследствие этого возникает понятие внеплановых амортизационных отчислений – учитываются чрезвычайное, не предусмотренное планом амортизации уменьшение стоимости объекта вследствие технических (например из-за аварии), а также экономических причин и связанных с конъюнктурой рынка (например вследствие падения спроса или снижения восстановительной стоимости).

Таким образом, использование плана амортизации позволит бухгалтерии, совместно с другими структурными подразделениями, планировать вопросы амортизационной политики в долгосрочном периоде.

Список цитированных источников

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2009: Стат. Сборник. – Мн.: Министерство статистики и анализа Республики Беларусь, 2009.
2. Лесневская, Н.А. Современные теории бухгалтерского учета в условиях экономики нового типа / Н.А. Лесневская // Белорусский экономический журнал. – 2009. - №1. – С. 124.
3. Горяинова, С. В. Амортизационная политика: основные принципы, инструменты и направления использования: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 ; 08.00.05 / С. В. Горяинова; ОрелГТУ – О., 2009. – 11 с.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 07 янв. 2010г.
5. Национальный интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Белорусский портал. – Минск, 2010. – Режим доступа: <http://www.tut.by>. – Дата доступа: 21.09.2010.

УДК 657

Дайнеко Е.О.

Научный руководитель к.э.н., профессор Гизатуллина В.Г.

УО «Белорусский государственный университет транспорта», г. Гомель, РБ

ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА В СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Производственная деятельность железной дороги, её предприятий и подразделений, связанная с организацией и осуществлением перевозочного процесса, называется эксплуатацией железных дорог.

Осуществление эксплуатационной работы на железной дороге, которая согласно ОКЭД называется «Деятельность железнодорожного транспорта» код 60100, сопровождается определенными расходами. Данные расходы получили название эксплуатационные, под которыми понимают текущие расходы, связанные с осуществлением соответствующим подразделением своих технических операций в общем технологическом процессе перевозок (перевозке грузов, пассажиров, багажа и почты).

Полное удовлетворение потребностей страны в перевозке грузов и пассажиров с наименьшими затратами средств, а также повышение конкурентоспособности перевозок и экономической устойчивости отрасли определяется четкой организацией эксплуатации железной дороги.

Наиболее действенными рычагами в системе управления и снижения затрат являются использование возможностей производственного учета.

Под производственным учетом на предприятиях Белорусской железной дороги в целом следует понимать самостоятельную систему формирования и обобщения информации о затратах на производство транспортной продукции с целью объективного учета затрат по уровням управления Белорусской железной дороги в разрезе видов осуществляемой деятельности и калькулирования себестоимости перевозок.

На процесс организации производственного учета затрат в структурных подразделениях Белорусской железной дороги оказывают существенное влияние особенности функционирования предприятий железнодорожного транспорта, которые определяют состав, механизм формирования расходов (рисунок 1).

С учетом перечисленных особенностей в управлении затратами, роли структурных подразделений железной дороги, находящихся на разной территории и участвующих в осуществлении единого технологического процесса перевозок, особенностей формирования затрат по уровням Белорусской железной дороги при организации производственного учета имеют свои отличительные подходы.