

## ЛИТЕРАТУРА

1. ITSM online: [www.ITSMonline.RU](http://www.ITSMonline.RU), 14.02.2009.
2. Неруж Ю.М. Коммерческая логистика: Учебник – Москва, 1997. – 270 с.
3. «Энциклопедия маркетинга»: [www.cfin.ru](http://www.cfin.ru), 25.02.2009.
4. Гаджинский А.М. Логистика: Учебник – Москва, 2002. – 404 с.

УДК 657.372.3/421.3

Перковец Ю.

Научный руководитель: ст. преподаватель, магистр экономики Зубко И.А.

### ВЛИЯНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Амортизация – это важнейший источник простого и расширенного воспроизводства и научно-технического развития на всех ступенях хозяйственной иерархии. Процесс амортизации можно определить как способ возмещения капитала, затраченного на создание и приобретение амортизируемых активов, которые переносят свою стоимость на готовый продукт по частям, в зависимости от периода износа.

Физический износ основных фондов зависит как от сроков и интенсивности эксплуатации основных фондов, так и от условий их хранения. Величина физического износа возрастает по мере сокращения остающегося срока службы основных фондов. Стоимость износа принимается в сумме, равной начисленной амортизации фондов. Процесс амортизации означает перенесение по частям стоимости основных фондов в течение срока их службы на производимую продукцию и последующее использование этой стоимости для возмещения потребленных основных фондов.

Величина амортизационных отчислений зависит от следующих факторов:

1. Величины первоначальной (восстановительной) стоимости основных производственных фондов (ОПФ).
2. Видовой структуры ОПФ. Чем больше доля активной части ОПФ (непосредственно участвующие в производстве продукции ОПФ), тем больше величина амортизационных отчислений.
3. Возрастной структуры ОПФ. Чем моложе структура, тем больше амортизационные отчисления.
4. От отраслевой специфики производства.
5. Особенностей амортизационной политики (цели использования ОПФ и методы начисления амортизации).

В соответствии с постановлением Совета Министров РБ № 327 от 18.03.2009 г. «О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2009 г.» организации и индивидуальные предприниматели получили право не начислять амортизацию по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальным активам, числящимся в бухгалтерском учете и используемым в предпринимательской деятельности с 25 марта по 31 декабря 2009 г. На рисунке 1 представлены основные положения указанного постановления.

Данное решение вызывает определенные вопросы и сомнения у бухгалтеров о целесообразности его применения.

Амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности, является одним из элементов затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), которые должны фиксироваться в бухгалтерском учете на дату их совершения, и отражается в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных и неденежных

расчетов, связанных с этими операциями. Такая же норма содержится и в Законе РБ «О налогах на доходы и прибыль»: затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, должны отражаться в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени (сроков) оплаты.

Цель	- Снижение себестоимости товаров, работ, услуг - Снижение цен на товары, работы, услуги. - Увеличение объема продаж - Увеличение прибыли
Имеют право применить	- Организации - Индивидуальные предприниматели
Объекты	- Основные средства - Нематериальные активы
Необходимые условия	- Объекты числятся в бухгалтерском учете - Объекты используются в предпринимательской деятельности (начисление амортизации по Дт счетов 20, 25, 26, 44) - Нормативные сроки службы и сроки полезного использования продлеваются
Срок применения	- С 25 марта 2009 г. - По 31 декабря 2009 г.
Охват объектов	Все или отдельные объекты ОС и НА по усмотрению субъекта хозяйствования

Рис. 1 – Основные положения постановления Совета Министров РБ № 327 от 18.03.2009 г.

Рассмотрим влияние норм данного постановления на отдельные аспекты бухгалтерского и налогового учета.

1. При принятии амортизируемого объекта к бухгалтерскому учету для использования в предпринимательской деятельности организации самостоятельно рассчитывают годовые нормы амортизации в соответствии с выбранным способом начисления, исходя из установленных сроков полезного использования.

Применение норм данного постановления приведет к удлинению сроков полезного использования «на бумаге», т.е. согласно бухгалтерскому учету. Фактический срок полезного использования остается прежним, т.е. в период не начисления амортизации объект основных средств будет по-прежнему использоваться в предпринимательской деятельности и терять потребительскую стоимость.

2. На момент окончания фактического срока полезного использования объекта, его фактический износ составит 100%, в то время как амортизация по данным бухгалтерского учета будет менее 100%. Возникает несоответствие данных, отраженных в бухгалтерском учете, фактическому состоянию основного средства. На момент списания объект основных средств, при полном фактическом износе будет иметь бухгалтерскую остаточную стоимость. Рассмотрим на конкретном примере, как это повлияет на доходы и налогообложение предприятия (таблица 1 и таблица 2).

Таблица 1 – Исходные данные

Объект основных средств	Первоначальная стоимость	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования	Годовая норма начисления амортизации	Годовая сумма амортизации
Автомобиль	25 000 000 руб.	линейный	8 лет	12,5%	3 125 000 руб.

Таблица 2 – Влияние положений Постановления № 327 на финансовые результаты предприятия

Срок полезного использования	Амортизация в 2009 г. начисляется			Амортизация в 2009 г. не начисляется		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1-й год	25 000 000	3 125 000	21 875 000	25 000 000	3 125 000	21 875 000

Продолжение таблицы 2.

2-й год	25 000 000	6 250 000	18 750 000	25 000 000	6 250 000	18 750 000
3-й год	25 000 000	9 375 000	15 625 000	25 000 000	9 375 000	15 625 000
4-й год	25 000 000	12 500 000	12 500 000	25 000 000	12 500 000	12 500 000
5-й год	25 000 000	15 625 000	9 375 000	25 000 000	15 625 000	9 375 000
6-й год	25 000 000	18 750 000	6 250 000	25 000 000	18 750 000	6 250 000
7-й год	25 000 000	21 875 000	3 125 000	25 000 000	21 875 000	3 125 000
8-й год	25 000 000	25 000 000	0	25 000 000	21 875 000	3 125 000
9-й год	х	х	х	25 000 000	25 000 000	0
На момент списания (окончание 8-го года)	25 000 000	25 000 000	0	25 000 000	21 875 000	3 125 000
Бухгалтерский результат от списания	Прибыль (Убыток)		0	Прибыль (Убыток)		3 125 000
Налоги, исчисленные по результатам списания	Налог на прибыль Местные сборы, уплачиваемые из прибыли		0	Налог на прибыль Местные сборы, уплачиваемые из прибыли		821 250

При неначислении амортизации предприятие вынуждено досрочно списать основное средство, т.к. невозможна его дальнейшая эксплуатация, и остаточная стоимость попадает в объекты налогообложения.

Данная ситуация противоречит нормам положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (рисунок 2).

**Случай прекращения начисления амортизации в соответствии с нормами законодательства**

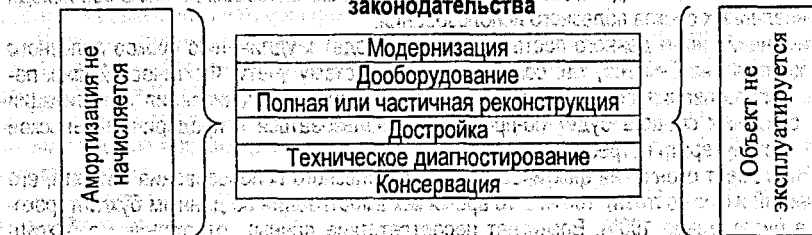


Рис. 1 – Случай прекращения начисления амортизации в соответствии с нормами законодательства

Как выход из ситуации можно предложить совмещение сроков фактического использования со сроками полезного использования, принятых в целях начисления амортизации.

Предприятию будет необходимо внести определенные изменения в амортизационную политику на момент возобновления начисления амортизации:

1) пересмотр сроков полезного использования в сторону их уменьшения, что не всегда возможно;

2) изменение способов начисления амортизации, применяемых для данных объектов.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1. Применение Постановления № 327 может привести к нарушению норм Положения о порядке начисления амортизации. Это потребует от предприятия проведения дополнительных мероприятий, что увеличит затраты по приведению амортизационной политики в соответствие с законодательством.

2. В целях увеличения дохода нормы Постановления более эффективны для предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения, т.к. это не приводит к увеличению налоговых платежей.

3. Для предприятий, работающих по общей системе налогообложения, последствия отказа от начисления амортизации – увеличение налоговых платежей, для компенсации которых предприятию возможно тоже придется пересматривать амортизационную политику в дальнейшем.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2009 г.: Постановление Совета Министров РБ № 327 от 18.03.2009 г.

УДК 334.012.33:338.124.4

*Петрова Н.В.*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Потапова Н.В.*

### ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА ПРЕДПРИЯТИЙ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА

Принципиальные системные противоречия мировой экономики, построенной на избыточной эмиссии ничем не обеспеченного доллара, на процентных схемах, финансовых пирамидах и пузырях, на виртуальном финансовом рынке привели к возникновению глобального кризиса экономики и идеологии общества потребления.

В период кризиса наиболее пострадавшими от снижения цен на ресурсы и сокращения совокупного мирового спроса являются экспортоориентированные страны с низким уровнем внутреннего потребления. Республика Беларусь по экспорту товаров и услуг занимает в среднем 0,16% от мирового экспорта и постоянно стремится наращивать объемы экспорта с целью решения проблемы отрицательного торгового баланса. По данным статистики объемы белорусского экспорта за январь-февраль 2009 года снизились на 47,8% по сравнению с аналогичным периодом 2008 года [1].

Удорожание кредитных ресурсов, снижение деловой активности, падение покупательной способности граждан и, как следствие, снижение потребительского спроса создали серьезные проблемы внутреннего потребления. Данные факторы привели к возникновению отрицательных тенденций в реальном секторе экономики государства.

До конца 2008 года белорусская экономика на фоне мирового кризиса демонстрировала относительно стабильное развитие. В реальном секторе экономики наблюдалось снижение числа убыточных предприятий.

Однако с конца января 2009 года статистика свидетельствует об отрицательной рентабельности реализованной продукции таких отраслей, как микробиологическая промышленность, целлюлозно-бумажная, мясная и молочная. А в феврале к ним добавились стекольная, фарфорово-фаянсовая и лесозаготовительная. Среди этих отраслей худший показатель рентабельности у мясомолочников – минус 5,2%.

По данным Белстата, ряд отраслей работают с низкой прибылью: тракторное и сельскохозяйственное машиностроение (7%), мукомольно-крупяная и комбикормовая промышленность (5%), автомобильная (4,6%), химическая (4,1%) и текстильная промышленность (4%) [1].

За два месяца более чем в два раза упала рентабельность и по всей промышленности – до 7,2% против 17,3% в январе-феврале 2008 года. Количество убыточных предприятий в первые два месяца выросло на 11% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Всего чистый убыток имеют 604 предприятия (29,5% от общего числа). Сумма чистого убытка промышленных предприятий выросла в 5,6 раза. Наибольшие убытки получили пищевые (157,8 млрд. рублей), а также предприятия машиностроения и металлообработки, легкой, химической и нефтехимической, лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности.