

Маргарита Мишкова,
магистр экономических наук

Амортизационная политика компаний: больше свободы действий

«Финансовый директор» проводит анализ основных изменений в рамках законодательства, связанного с начислением амортизации на 2012 год. Рассмотренные в статье возможности для оптимизации амортизационных сумм позволят компании целенаправленно влиять на финансовые результаты производства и хозяйственную устойчивость.

С 1 января 2012 г. в Беларуси изменился порядок начисления амортизации. Это обусловлено вступлением в силу постановления Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 № 162/101/45 «О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» (далее — Постановление и Инструкция соответственно).

Назовем главные изменения, внесенные в Инструкцию.

1. В перечень объектов основных средств (далее — ОС), которые не являются объектами начисления амортизации, **включен** такой вид ОС, как **земельные участки**. Данный подход соответствует принципам, закрепленным международными стандартами финансовой отчетности (МСФО 16 «Основные средства»).

2. Пункт 17 Инструкции **дополнен** порядком установления шифров для объектов ОС, отсут-

ствующих в действующей классификации. Главная задача комиссии по проведению амортизационной политики (далее — комиссия) в данном случае — определить подгруппу ОС, наиболее соответствующую техническим характеристикам и функциональному назначению объекта ОС. После выбора подгруппы действующей классификации, к которой может быть отнесен конкретный объект ОС, ему может быть присвоен любой «свободный» (отсутствующий в данной подгруппе) шифр из выбранной подгруппы, который и будет являться локальным шифром объекта организации.

3. **Расширены** возможности организаций по корректировке сумм амортизационных отчислений, а именно по замедлению или ускорению процесса амортизации.

Рассмотрим некоторые из этих и других изменений подробнее.

С коэффициентом и без

Постановлением предусмотрена возможность применения

понижающих поправочных коэффициентов к нормам (суммам) амортизации для объектов ОС, введенных в рамках реализации инвестиционных проектов согласно бизнес-планам инвестпроектов в первые два года после сдачи таких объектов в эксплуатацию. Конкретная величина поправочного коэффициента устанавливается комиссией в пределах от 0,2 до 1.

Пример 1

Первоначальная стоимость объекта ОС, введенного в рамках реализации инвестиционных проектов согласно бизнес-планам инвестпроектов, составила 500 тыс. руб. Величина поправочного коэффициента, установленного комиссией на 2012–2013 годы, — 0,5. Нормативный срок службы объекта — 5 лет.

Произведем расчет изменения финансового результата по годам при начислении амортизации линейным способом за первые два года эксплуатации объекта с учетом коэффициента и без него (табл. 1).

Инструкцией в рамках нелинейного способа начисления амортизации предусмотрено использование еще одного метода — обратного метода суммы чисел лет.

Сущность этого метода заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов ОС и нематериальных активов и отношения, дроби в числителе которой — разность срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, а в знаменателе — сумма чисел лет срока полезного использования.

Пример 2

Первоначальная стоимость объекта ОС составила 500 тыс. руб. Нормативный срок службы объекта — 5 лет.

Произведем расчет изменения финансового результата (снижения прибыли) по годам, учитывая, что организация приняла решение проводить расчет амортизации обратным методом суммы чисел лет (табл. 2).

По своей сути обратный метод суммы чисел лет является методом замедленной амортизации, позволяющим в первые годы использования объекта ОС начислять минимальные суммы амортизации с постепенным ростом указанных сумм в последующие годы.

Когда амортизацию можно ускорить...

Постановлением также предусмотрена возможность **ускорения процесса амортизации** с применением по решению комиссии повышающего коэффициента от 1

до 3 к нормам — по объектам ОС, используемым для осуществления научно-технической деятельности, а также при производстве высокотехнологичных товаров, оказании высокотехнологичных услуг. Применение повышающего коэффициента возможно по объектам ОС, за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств.

Пример 3

Первоначальная стоимость объекта ОС, используемого для осуществления научно-технической деятельности, составила 500 тыс. руб. Величина повышающего коэффициента, установленного комиссией, — 3. Нормативный срок службы объекта — 5 лет. Произведем расчет изменения финансового результата по годам при начислении амортизации методом уменьшаемого остатка за годы эксплуатации объекта с учетом коэффициента (табл. 3).

ТАБЛИЦА 1

Год эксплуатации	Стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Амортизационные отчисления, руб.	Снижение налога на прибыль (18%)	Финансовый результат, руб.
1-й	500 000	10	50 000	9 000	59 000
2-й	500 000	10	50 000	9 000	59 000
Итого			100 000	18 000	118 000
1-й	500 000	20	100 000	18 000	118 000
2-й	500 000	20	100 000	18 000	118 000
Итого			200 000	36 000	236 000

ТАБЛИЦА 2

Год эксплуатации	Стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Амортизационные отчисления, руб.	Снижение налога на прибыль (18%)	Снижение прибыли, руб.
1-й	500 000	6,7	33 350	6 003	39 353
2-й	500 000	13,3	66 650	11 997	78 647
3-й	500 000	20,0	100 000	18 000	118 000
4-й	500 000	26,7	133 500	24 030	157 530
5-й	500 000	33,3	166 500	29 970	196 470
Итого		100	500 000	90 000	590 000

ТАБЛИЦА 3

Год эксплуатации	Стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Норма амортизации с учетом коэффициента, %	Амортизационные отчисления, руб.	Снижение налога на прибыль (18%)	Снижение прибыли, руб.
1-й	500 000	20	60	300 000	54 000	354 000
2-й	200 000	20	60	120 000	21 600	141 600
3-й	80 000	20	60	48 000	8 640	56 640
4-й	32 000	20	60	19 200	3 456	22 656
5-й	12 800	20	—	12 800	2 304	15 104
Итого		100		500 000	90 000	590 000

ТАБЛИЦА 4

Год эксплуатации	Стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Амортизационные отчисления, руб.	Снижение налога на прибыль (18%)	Снижение прибыли, руб.
1-й	500 000	50	250 000	45 000	295 000
2-й	250 000	50	125 000	22 500	147 500
3-й	125 000	50	62 500	11 250	73 750
4-й	62 500	67	41 875	2 678	44 553
5-й	62 500	33	20 625	3 713	24 338
Итого			500 000	90 000	590 000

Возможность применения повышающих коэффициентов и ускорения процесса амортизации для ОС, используемых в производстве высокотехнологичной продукции, обеспечивает стимулирование их ускоренного обновления и развитие научно-технической деятельности.

Введение указанных механизмов позволяет обеспечить соот-

твизации могут пересматриваться в случае ухудшения финансово-экономического состояния организаций. Документом предусмотрена возможность перехода не только к линейному способу начисления амортизации, но и производительному, а также обратному методу суммы чисел лет. Такой переход может быть осуществлен по всем или отдельным объектам ОС.

Используя рассмотренный пример, проведем расчет амортизационных отчислений, применяя в первые три года эксплуатации ОС метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,5, а в оставшиеся два года — метод суммы чисел лет (табл. 4).

При таком подходе в случае ухудшения финансово-экономического состояния организации можно снизить сумму амортизационных отчислений и как результат — увеличить прибыль.

СРОКИ И МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОТИЗАЦИИ МОГУТ ПЕРЕСМАТРИВАТЬСЯ В СЛУЧАЕ УХУДШЕНИЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ.

ветствие объемов начисляемой и включаемой в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг) амортизации и предполагаемой структуры поступления будущих доходов от использования каждого конкретного объекта ОС, а также способствует стабилизации финансово-экономического положения организаций.

Отчисления можно пересмотреть

Постановлением внесены изменения, в соответствии с которыми сроки и методы начисления аморти-

Пример 4

Первоначальная стоимость объекта основных средств составила 500 тыс. руб. Нормативный срок службы объекта — 5 лет.

Применим в период полезного использования комбинированный метод уменьшаемого остатка и метод суммы чисел лет.

При переходе от одного метода начисления амортизации к другому в качестве амортизируемой стоимости применяется остаточная стоимость объекта на первое число периода перехода, а в качестве срока полезного использования — период, оставшийся до конца первоначального срока полезного использования.

Приобретение = эксплуатация

Кроме того, Постановлением **уточнен** момент начала начисления амортизации.

В соответствии с принципами бухгалтерского учета объект принимается к учету в качестве объекта основных средств в момент приобретения и с этого дня считается введенным в эксплуатацию. Однако фактического использования не происходит. Следовательно, начисление амортизации по такому оборудованию начнется только после создания необходимых условий и начала его непосредственной эксплуатации в соответствии с целями организации. **ФД**

Самые посещаемые
разделы сайта
www.profmedia.by

➤ форум;
➤ журналы;
➤ книги;

➤ правовые системы/ЮСИАС;
➤ online-магазин;
➤ скачать.