

2. Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь на 2007-2010 годы / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь // [Электронный ресурс]. – 2007.
3. Закон Республики Беларусь от 16.12.2002 N 162-3 «О естественных монополиях» // [Электронный ресурс]. – 2010.
4. Концепция национальной инновационной системы Республики Беларусь: протокол № 05/47пр, 08.06.2006 // Комиссия по вопросам ГНТП при Совмине Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2007.
5. Краюхин, Г.А. Инновации, инновационные процессы и методы их регулирования: сущность и содержание / Г.А. Краюхин, Л.Ф. Шайбакова ; под ред. Г.А. Краюхина. – СПб.: ИД «Бизнес-пресса», 1995. – 221 с.
6. Куфтырев, И.Г. Инновационная экономика: сущность и проблемы формирования : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.01 / И.Г. Куфтырев. - Нижний Новгород, 2004. – 214 л.
7. Озерец, А., Министр энергетики Республики Беларусь. Топливо-энергетический комплекс Беларуси: надежность и эффективность // Экономика Беларуси – 2009. – №2 – С.34-41.
8. Основные направления социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006–2015 годы / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь // [Электронный ресурс]. – 2007.
9. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 г / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь // [Электронный ресурс]. – 2007.
10. Снижение потребления природного газа в Беларуси: ядерный и инновационный сценарии: монография / «Декоматом» – сеть неправительственных организаций по изучению мирового опыта вывода из эксплуатации энергоблоков АЭС; В.А. Чупров, О. В. Бодров, И. Э. Шкрадюк. – Минск: Бестпринт, 2009. – 110 с.

**Н.И. Зайцева, Е.И. Хвалюк**

УО «Брестский государственный университет им. А.С.Пушкина»,  
г.Брест, Республика Беларусь

**[ekaterina\\_hvalyuk@mail.ru](mailto:ekaterina_hvalyuk@mail.ru)**

## **РОЛЬ МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Амортизация и амортизационная политика играют очень важную роль в экономике любой организации. Интерес руководства предприятия составляет своевременное обновление основных средств. Именно сформированный амортизационный фонд предназначен для финансирования ввода новой техники и восстановления морально и физически изношенных объектов, что существенным образом сказывается на конкурентоспособности самой организации.

Совершенствование амортизационной политики – одно из важнейших направлений деятельности государства в области реформирования экономики, способствующее сохранению, техническому перевооружению и дальнейшему развитию производства. Современная амортизационная политика государства характеризуется наличием тенденций либерализации. Амортизационная политика является основным инструментом управления воспроизводством основных средств, рычагом регулирования уровня затрат на производство и реализацию продукции, формируемой налогооблагаемой базы по многим налогам и финансового результата организации. В Республике Беларусь начисление амортизации регламентируется «Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утвержденной постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и Министерства архитектуры и строительства 30 марта 2004 г. (с учетом изменений, внесенных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 02.12.2009 № 191/144/27, рег. № 8/21719 от 18.12.2009) [1]. В соответствии с действующими нормативными правовыми актами организациям предоставлены широкие права в формировании своей амортизационной политики, что имеет место в выборе нормативных сроков службы и сроков полезного использования, выборе способов и методов начисления амортизации объектам основных средств, проведении индексации амортизационных отчислений или переоценке основных фондов. Также предприятия руководствуются Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 21.11.2001 года № 186 «Об утверждении временного республиканского классификатора основных средств и сроков их службы» [2].

Именно из-за дифференцированного подхода к начислению амортизации в зависимости от скорости физического и морального износа оборудования, транспортных средств и других основных производственных фондов, правильный выбор методов и способов начисления амортизации будет способствовать обеспечению технического развития производства, росту конкурентоспособности продукции и достижению благоприятного финансового результата. Так, линейный способ начисления амортизации очень прост в применении, однако он не учитывает неравномерности износа капитала в отдельные периоды времени, не способствует в должной мере активизации инвестиционного процесса на предприятии. По окончании срока использования и начисления амортизации основных средств объекты амортизации могут потерпеть моральный износ, могут возникнуть диспропорции между стоимостью использованных средств и их реальной рыночной стоимостью. Медленное перенесение стоимости основных средств на стоимость готовой продукции, что характерно для линейного способа, ограничивает собственные финансовые ресурсы предприятия, необходимые для обновления оборудования.

Способ начисления амортизации в зависимости от объема выпуска продукции или работ представляет собой разновидность линейного метода и учитывает специфические условия функционирования отдельных видов объектов основных средств [3]. Производительный способ начисления амортизации более четко соответствует характеру и размеру использования основного ресурса, объемам выполненных услуг. Будет прослежена прямая зависимость выручки от выполненных услуг. От размеров начисленной амортизации зависит напрямую величина себестоимости реализуемой продукции и, следовательно, прибыль.

При нелинейном способе начисления амортизации стоимость основных фондов переносится на стоимость готовой продукции неравномерно по годам в течение срока их полезного использования [4, с. 314]. Методы суммы чисел лет полезного использования и уменьшаемого остатка предполагают перенос на стоимость готовой продукции до 70-80% стоимости основных фондов в первоначальные сроки, что позволяет в короткие сроки сформировать собственные финансовые ресурсы предприятия для обновления оборудования. Это является важнейшим преимуществом ускоренной амортизации по сравнению с линейным способом ее начисления [4, с. 319]. Использование методов ускоренной амортизации приводит к увеличению издержек производства, что в условиях затратного ценообразования может привести к росту цен, и, следовательно, к снижению конкурентоспособности продукции, работ, услуг и соответственно спроса на них с одной стороны, а с другой стороны уменьшению налогооблагаемой базы предприятия [5, с. 189].

На примере ЧТУП «Практика-Брест» проведем сравнительный анализ амортизационных отчислений линейным методом (принятым на предприятии), методом ускоренной амортизации и производительным методом для микроавтобуса марки и модели ГАЗ-322132. Период исследования – январь-октябрь 2010 года. Норма амортизации за год, принятая на предприятии, равна 20 %; оставшийся срок эксплуатации – 5 лет; остаточная стоимость объекта - 14888721 руб. Пробег микроавтобуса ГАЗ-322132 составил за период 43106 км. (остаточный ресурс для данного автомобиля составляет 216000 км., остаточная стоимость – 119120976 руб.). При переходе на метод уменьшаемого остатка норма амортизации на 1 год составит – 30 % (при коэффициенте ускорения 1,5).

**Таблица - Сравнительный анализ амортизационных отчислений**

Месяц	Линейный способ		Производительный способ		Метод ускоренной амортизации (метод уменьшаемого остатка)	
	Норма амортизации (%)	Сумма отчислений (руб.)	Пробег (км.)	Сумма отчислений (руб.)	Норма амортизации (%)	Сумма отчислений (руб.)
Январь	1,6666	248145,34	4990	275165,6	2,5	372218,02
Февраль	1,6666	248145,34	3870	213405	2,5	372218,02
Март	1,6666	248145,34	4608	254100,8	2,5	372218,02
Апрель	1,6666	248145,34	4687	258457,2	2,5	372218,02
Май	1,6666	248145,34	2470	136204,2	2,5	372218,02
Июнь	1,6666	248145,34	4579	252501,7	2,5	372218,02
Июль	1,6666	248145,34	4890	269651,3	2,5	372218,02
Август	1,6666	248145,34	3609	199012,6	2,5	372218,02
Сентябрь	1,6666	248145,34	4501	248200,5	2,5	372218,02
Октябрь	1,6666	248145,34	4902	270313	2,5	372218,02
<b>Всего</b>	<b>16,666</b>	<b>2481453</b>	<b>43106</b>	<b>2377012</b>	<b>25</b>	<b>3722180,2</b>
<b>Отношение амортизационных отчислений к валовой прибыли</b>		<b>4,1</b>	<b>3,9</b>		<b>6,2</b>	

Начисленная амортизация линейным способом с 01.01.2010 по 31.10.2010 на предприятии составила 2481453 руб. В случае, если предприятие использовало производительный способ начисления амортизации, амортизационные отчисления составили бы 2377012 руб., что на 4,2 % меньше, чем линейным способом. На предприятии за 10 месяцев 2010 года были следующие финансовые результаты: выручка за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку, - 156 млн. руб.; себестоимость реализованных услуг – 96 млн. руб.; валовая прибыль составила 60 млн. руб. Отношения амортизационных отчислений к валовой прибыли предприятия составили 4,1 % при линейном способе, 3,9 % – при производительном способе и 6,2 % – при методе уменьшаемого остатка. В то же время следует учесть, что пробег автомобиля по месяцам варьировался в зависимости от использования ресурса от 2470 до 4990 км. (что было обусловлено ремонтом транспортного средства). Следовательно, для данного предприятия и исследуемого объекта начисления амортизации более эффективен производительный метод начисления амортизации.

Влияя на уровень себестоимости производимой продукции амортизация и проводимая амортизационная политика должны обеспечить получение наиболее благоприятного финансового результата для организации. Амортизационная политика является инструментом, который оказывает большое влияние на хозяйственную и инвестиционную политику предприятия. С одной стороны, чем выше размер амортизационных отчислений, тем больше возможностей у предприятия осуществлять ускоренное обновление основных средств, с другой стороны, являясь составной частью себестоимости, образующей с прибылью и налогами из выручки цену продукции, размер амортизационных отчислений влияет на уровень конкурентоспособности реализационных цен и уровень спроса на производимую продукцию. Таким образом, оптимизация амортизационных механизмов, выбор методов начисления амортизации для основных производственных фондов и нематериальных активов должны учитывать конкретные условия осуществления хозяйственной деятельности, формирующиеся под влиянием факторов микро- и макроэкономической среды, и опираться на анализ действующих законодательных норм. В связи с этим целесообразно тщательное и обоснованное экономическое обоснование способов и методов начисления амортизации, так как это может привести как к серьезным отклонениям в оценке финансовых результатов хозяйственной деятельности, так и к стабильности и высокому уровню экономического роста, стимулированию процесса обновления основного капитала.

### Литература

1. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь №186 от 21.11.2001г. Об утверждении Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы. [Электронный ресурс] / Об утверждении Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы.– Минск, 2010. – Режим доступа: <http://www.kaznachey.com/> – Дата доступа: 11.10.2010.
2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс] / Информационный портал Республики Беларусь. – Минск, 2010. – Режим доступа: [http://www.bankzakonov.com/republic\\_pravo\\_by\\_2010.htm](http://www.bankzakonov.com/republic_pravo_by_2010.htm) – Дата доступа: 12.10.2010.
3. Амортизационная политика организации [Электронный ресурс] / Юридическая консультация: Амортизационная политика – Минск, 2010. – Режим доступа: <http://spravka-jurist.com/base.htm> – Дата доступа: 07.10.2010.
4. Головачев, А.С. Экономика предприятия: учебное пособие: в 2-х ч. / А.С. Головачев. – Минск: Высш. шк., 2008. – Ч. 1. – 447 с.
5. Управление финансами (Финансы предприятий): учебник / А.А.Володин [и др.] – Москва: ИНФА-М, 2004. – 504 с. – (Высшее образование).

**Бережная Г.Г.**, старший преподаватель

УО «Брестский государственный технический университет»,

г. Брест, Республика Беларусь

[galina.brest@mail.ru](mailto:galina.brest@mail.ru)

### ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ВЫБОРУ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫМ РИСКОМ

Рыночная экономика несет в себе риск хозяйственной деятельности предприятия. В условиях перехода к инновационной экономике деятельность предприятий в Беларуси подвержена еще большему риску. Нестабильная экономическая среда, внутри которой действуют предприятия, предполагает необходимость систематического анализа финансового состояния. При этом основным объектом исследования должны стать не только финансовые, но и инновационные риски предприятия и возможные пути снижения их воздействия.