

Исследования, проведенные на ОАО «Торгразвитие», показали, что экономия от перехода с метода оценки материальных запасов по учетным ценам на метод оценки по восстановительным (ЛИФО) составит 1-3% в месяц от стоимости материальных ресурсов, в зависимости от разбежки цен за этот период.

Таким образом при составлении бизнес-планов предприятий необходимо учитывать возможность выбора между тремя методами оценки материальных запасов, разрешенных для использования на сегодняшний день:

- по средневзвешенным ценам;
- по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости;
- по ценам последнего приобретения (ЛИФО) [3].

Этот момент является очень важным, т.к. принятое решение существенно повлияет на размер ожидаемой прибыли. Особенно чувствительными являются материалоемкие отрасли, зависящие от колебаний цен на сырье. Поэтому решение об использовании метода ЛИФО усилит иммунитет предприятия от инфляционных потрясений

### Литература:

1. Нормативные документы по финансам, налогам и бухгалтеру, 1995г., №2.
2. И.А. Михайлова-Станюта, Л.А. Ковалев, О.Л.Шулейко «Оценка финансового состояния предприятия, Мн.: «Навука і тэхніка», 1994г.,С39.
3. Нормативные документы по финансам, налогам и бухгалтеру, 1998г., №5, С 72.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВОВ И МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

*С. Н. Басалай, Г. А. Бояринцев*

*Строительный факультет, Брестский политехнический институт,  
г. Брест, Республика Беларусь*

Для преодоления кризисных явлений в общегосударственном масштабе требуется достаточно длительное время для осознания сложившейся ситуации, целенаправленный поиск путей выхода из кризиса и

практическая работа по их реализации. В трудное переходное время деревообрабатывающая промышленность Республики Беларусь несмотря на спад производства по сравнению с другими отраслями была и есть одной из наиболее успешно работающих. Намечился ряд положительных тенденций по стабилизации основных показателей в мебельной подотрасли. Правда, это относится еще не ко всем предприятиям и не ко всем аспектам их производственно-хозяйственной деятельности.

Одной из коренных проблем совершенствования инвестиционных процессов, повышения их эффективности является проблема аккумулярования и целевого использования инвестиционных ресурсов (амортизационные отчисления, прибыль).

Исходя из поставленной задачи, можно выделить три группы мер совершенствования амортизационной политики:

- создание финансовых предпосылок для образования амортизационных фондов;
- совершенствование нормативов и методов начисления амортизации, в том числе на основе совершенствования переоценки (оценки) основных фондов;
- обеспечение реальной сохранности и целевого использования амортизационных отчислений.

Учитывая имеющиеся недостатки в системе нормативов и методов начисления амортизации, целесообразно в нынешней экономической ситуации вести следующие изменения в механизм образования амортизационных фондов:

- сократить количество действующих классификационных групп основных фондов для начисления амортизации;
- пересмотреть нормы амортизации с учетом приоритетов и целей экономической политики;
- ввести достаточно широкие границы (верхнюю и нижнюю) изменения норм амортизации для каждой группы основных фондов;
- реализовать нелинейные (в том числе ускоренные) методы начисления амортизации в зависимости от спецификации производства;
- увеличить свободу выбора предприятиями методов начисления амортизации.

Действующая сегодня классификация основных фондов для норм исчисления амортизации насчитывает около 1,5 тысячи групп, что яв-

ляется чрезмерно большим и усложняет работу по начислению амортизации. Опыт развитых стран показывает, что количество таких групп для начисления амортизации колеблется от 4 до 40. Фактически по этому пути пошла и Россия, введя в 1996 году 4 группы для налогообложения (по аналогии с США).

Определенный интерес представляет также введенная в 1995 году новая система амортизации в Польше, в которой содержится около 60 норм амортизационных отчислений, многие из которых составлены в виде диапазонов и охватывают порядка 800 подгрупп основных фондов.

С учетом этого целесообразно пересмотреть количество норм амортизационных отчислений и соответствующих им групп основных средств в сторону значительного сокращения. Причем этот процесс нельзя осуществлять чисто механически. Требуется, во-первых, учесть существующий разрыв в возрастной структуре основных фондов и максимально приблизить нормативные сроки их службы к фактически достижимым в образном будущем. Во-вторых, предшествующий опыт показывает, что пересмотр норм амортизационных отчислений требует привлечения специалистов высокой квалификации из различных отраслей экономики, значительного времени и затрат, что в нынешних условиях для Беларуси невозможно. Поэтому целесообразно максимально воспользоваться наработками в этой сфере, которые имеются в других странах. В третьих, указанные нормы должны увязывать интересы, как производителей, так и потребителей основных средств. Это потребует широкую экспертную апробацию проекта системы новых нормативов амортизационных отчислений и соответствующих им перечней групп основных средств.

Целесообразно, как в большинстве стран, в отдельную группу выделить нематериальные активы (приобретенные предприятием проекты, изобретения, ноу-хау и др.), на которые также начисляется амортизация в соответствии со сроками их использования. Это должно способствовать НТП.

При определении нормативов амортизационных отчислений нецелесообразно стремиться только к их увеличению с целью обеспечения быстреего обновления основных фондов. Необходимо обеспечивать не только реально достижимые сроки работы основных фондов, но и учитывать финансовое положение предприятий отрасли, конкуренто-

способность и эффективность деятельности предприятий конкурентных отраслей. Опыт России показал, что проведенное повышение норм амортизации в 1996г. в 2-2.5 раза привело к резкому сужению налоговой базы и ухудшению финансового положения предприятий. В связи с этим в Правительство России внесены предложения по отмене указанного пункта.

Либеральная система начисления амортизации создана предприятиям в Польше, где нормы амортизации являются диапазоными, что дает субъектам хозяйствования определенный маневр при начислении амортизации. В России даются возможности предприятиям увеличивать базовый норматив амортизационных отчислений в два раза (для развития высокотехнологичных производств, внедрения эффективных средств производства и др.) и уменьшать в 2 раза, если финансовое положение предприятия недостаточно устойчиво.

Исходя из общего направления реформирования экономики (расширения свободы предпринимательства), определение сроков службы, степени физического и морального износа части основных фондов должно полностью находиться в компетенции субъектов хозяйствования. Поэтому нормативы и методы начисления могут носить лишь рекомендательный характер.

Однако полная свобода в начислении амортизации может иметь и отрицательные результаты. В частности, такой подход для монопольных предприятий дает возможность максимально увеличить амортизационные отчисления, что позволяет формально сократить рентабельность (контролируемую антимонопольными органами) и уменьшить налоговую базу, что ведет к сокращению доходов бюджета. Следовательно, необходимы верхние границы норм амортизации.

Одновременно, как это имеет место в отдельных зарубежных странах, возможно следует ввести при разработке налогового кодекса предельные нормы амортизации для целей налогообложения, которые не являются регулирующими при отчислении средств в амортизационные фонды.

Важную роль в решении проблемы создания финансовых источников для активизации процессов обновления основных фондов, особенно в периоды наибольшей потребности в инвестиционных ресурсах, играют методы ускоренной амортизации, различные варианты которых применяются во всех развитых странах. Использование методов уско-

ренной амортизации не должно носить принудительного характера. В промышленно развитых странах законодательство обеспечивает значительную свободу в выборе методов амортизации, что позволяет регулировать накопление инвестиционных ресурсов в зависимости от складывающейся экономической конъюнктуры.

Ситуация, которая сегодня сложилась в деревообрабатывающей промышленности республики, характеризуется существованием значительного объема основных фондов, которые уже самортизировались, однако не были выведены из производства и не заменены (начисленная на них амортизация пошла на другие цели) и продолжают активно эксплуатироваться. В соответствии с действующим положением на них амортизация не должна начисляться

Реализация этих мер позволит предприятиям приостановить опасную тенденцию накопления устаревшего оборудования с расточительными затратами труда, сырья, материалов, топлива и энергии, более быстро накапливать денежные ресурсы на обновление основных фондов, оживить инвестиционную деятельность.

## Литература

1. Г. М. Самкнуло. Экономический анализ производственно хозяйственной деятельности деревообрабатывающих предприятий. -М.; 1979.
2. Национальная экономическая газета. -Мн.; 1997.

## **ИСТОЧНИКИ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ИХ ЭФФЕКТИВНОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*С. Н. Басалай*

*Строительный факультет, Брестский политехнический институт,  
г. Брест, Республика Беларусь*

Анализ основных характеристик инвестиционного процесса в республике говорит об интенсивном старении основного капитала предприятий деревообрабатывающей промышленности. За последние 6 лет объем капитальных вложений в народное хозяйство сократился в 3 раза,