

$$K = 0,3 + 0,5 + 0,2 - 0,4 - 0,1 = 0,5$$

Следовательно, Э = 2 495 / 20 * 0,5 = 62,375 млн. руб.

Предприятие-конкурент

Критерии	Баллы	Наличие
1. Увеличение количества покупателей	0,3	+
2. Расширение ассортимента продукции	0,5	-
3. Проводилось повышение квалификации персонала	0,4	-
4. Рост цен в пределах республиканского индекса розничных цен	0,1	+
5. Низкая текучесть кадров (1-2% в год)	0,2	-
6. Уменьшение количества покупателей	-0,3	-
7. Сокращение ассортимента продукции	-0,5	+
8. Не проводилось повышение квалификации персонала	-0,4	+
9. Рост цен выше республиканского индекса розничных цен	-0,1	-
10. Высокая текучесть кадров (более 3% в год)	-0,2	+

$$K = 0,3 + 0,1 - 0,5 - 0,4 - 0,2 = -0,7$$

Следовательно, Э = 2 495 / 20 * (-0,7) = - 87,325 млн. руб.

Следовательно, коэффициент качества может как положительно, так и отрицательно сказываться на эффективности труда в торговле. Таким образом, предложенная методика может быть использована любым предприятием торговли для совершенствования управления персоналом.

Совершенствование качества обслуживания приводит не только к росту товарооборота и прибыли, но содействует улучшению деловой репутации предприятий малого бизнеса, удовлетворенности покупателей и положительной мотивации персонала.

Список цитированных источников

1. Статистический ежегодник. – Мн.: Минстат, 2009.
2. <http://www.belta.by/>

УДК 658.152/.153

Бедюк А.Н.

Научный руководитель: доцент Сланик Ю.Н.

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ: НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Перспективы развития экономики во многом определяются состоянием основных производственных фондов и возможностями их обновления. Возможности своевременной замены устаревших основных фондов ограничены недостаточными финансовыми ресурсами на инвестиционные цели. Важнейшим источником средств для долгосрочных капиталовложений являются амортизационные отчисления на полное восстановление производственного аппарата.

Вместе с тем статистика свидетельствует о том, что физическое состояние и уровень морального износа основных средств в стране достаточно высоки: на конец 2009 года износ активной части основных средств составил 60,0%, [1].

Целью работы является разработка предложений по совершенствованию амортизационного механизма и формированию эффективной амортизационной политики на уровне промышленного предприятия.

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

Проблема старения основных средств предприятий широко распространена во всем мире, обсуждается в средствах массовой информации и на высшем государственном уровне. Большой износ основных средств позволяет говорить о высокой вероятности наступления техногенных катастроф. Так, критическая изношенность основных фондов привела к таким катастрофам, как:

- Кыштымская авария (1957 г.) — взрыв ёмкостей с радиоактивными отходами, приведший к сильному радиоактивному заражению большой территории и к эвакуации населения (Озёрск, Челябинская область, СССР);
- 28 марта 1979 г. — самая тяжёлая авария на территории США на АЭС Три-Майл-Айленд в Мидлтауне (штат Пенсильвания, США);
- авария на АЭС Фукусима-1 в Японии, которая эксплуатировалась на протяжении 40 лет, и где не было произведено ни одного капитального ремонта;
- катастрофа 20 апреля 2010 года Р на полупогружной нефтяной платформе Deepwater Horizon, работавшей в центральной части Мексиканского залива южнее штата Луизиана (США).

Одной из серьезных причин возникновения техногенной проблемы являются бесконтрольные действия предприятий в области расходования амортизационных отчислений.

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

Амортизационная политика в Республики Беларусь с 2011 г. предусматривает одноканальную систему начисления амортизации, что означает возврат к государственной амортизационной политике, действовавшей с 1991 по 1997 год. Теперь предприятия не обязаны формировать амортизационный фонд и отражать в учете его использование, и прибыль освобождается от налогообложения налогом на прибыль по факту осуществления инвестиций, без увязки с использованием амортизационного фонда, как это происходило ранее. Это было сделано с целью сближения подходов по начислению и отражению амортизации с международными стандартами финансовой отчетности. Также было отменено проведение индексации амортизационных отчислений.

На наш взгляд, полный отказ от отслеживания направлений использования амортизационных отчислений приведет к усилению негативной ситуации с недофинансированием инвестиций в основные средства. Большинство крупных предприятий РБ пришли к порогу, за которым деградация промышленности станет необратимой.

И вместе с тем отмена механизма формирования и использования амортизационных фондов исключает использование амортизационных отчислений в качестве источника капитальных вложений, что, на наш взгляд, является отрицательным моментом.

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

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

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

Таблица 1 – Варианты амортизационных механизмов

Тип	Начисление амортизации	Использование амортизации	Особенности механизма	Сфера применения
1. С формированием амортизационного фонда	Нормативное	Контролируемое	Возможность получения доходов по депозиту в случае размещения средств фонда на специальном счете, наличие информации о накопленной сумме средств на реновацию	Крупные и средние предприятия, осуществляющие активную реновационную и инвестиционную политику
2. С начислением амортизации, но без формирования амортизационного фонда	Нормативное	Свободное	Возможность применять отложенные налоги; бухгалтерскую и налоговую амортизацию. Использование средств на реновацию для финансирования текущей деятельности	Крупные и средние предприятия на стадии создания и роста
3. С начислением амортизации и с амортизационной премией	Нормативное	Свободное	Возможность сразу списать в расчет налога на прибыль часть расходов на капвложения (амортизационная премия до 30%). Списание в расчет налога на прибыль сумм больших, чем первоначальная стоимость объекта. 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.	
4. Без начисления амортизации	Свободное	Отсутствует и компенсируется большей суммой чистой прибыли	Снижение себестоимости продукции, отсутствие необходимости вести учет амортизационных отчислений	Малые предприятия

Источник: собственная разработка автора

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. Такое планирование предлагаем проводить в два этапа.

При изменяющихся условиях деятельности предприятие должно планировать вид амортизационного механизма.

1) На первом этапе планирования амортизационной политики используется план выбора амортизационного механизма – представляет собой табличную форму, связанную с рабочими расчетными таблицами, в которые необходимые данные могут импортироваться из консолидированного регистра ПК «1С: Предприятие». Количество расчетных таблиц должно быть равно количеству рассматриваемых механизмов. На каждом

рабочем листе книги MS Excel производится расчет эффективности применения каждого из механизмов с помощью кнопок, которым назначены соответствующие макросы. Пример представлен на рисунке 1:

I. С формированием АФ												
	% амортизации	Сумма амортизации	Сумма на депозитном счете	Доход по депозиту	Сеть предприятий без а/м	Полная сеть предприятий	Выручка	Прибыль	Платежуемая прибыль	Налог на прибыль	Чистая прибыль	Чистая прибыль + доход по депозиту
1 год	10%	10000	10000	2100	300000	310000	500000	190000	100000	21600	168400	170500
2 год	10%	10000	20000	4200	300000	310000	500000	190000	0	45600	144400	148600
3 год	10%	10000	30000	6300	300000	310000	500000	190000	0	45600	144400	150700
4 год	10%	10000	40000	8400	300000	310000	500000	190000	0	45600	144400	152800
5 год	10%	10000	50000	10500	300000	310000	500000	190000	0	45600	144400	154900
6 год	10%	10000	60000	12600	300000	310000	500000	190000	0	45600	144400	157000
7 год	10%	10000	70000	14700	300000	310000	500000	190000	0	45600	144400	159100
8 год	10%	10000	80000	16800	300000	310000	500000	190000	0	45600	144400	161200
9 год	10%	10000	90000	18900	300000	310000	500000	190000	0	45600	144400	163300
10 год	10%	10000	100000	21000	300000	310000	500000	190000	0	45600	144400	165400
Всего	100%	100000	--	115500	3000000	3100000	5000000	1900000	100000	432000	1468000	1583500

Расчет		Ставка налога на Пг	0,24
		Ставка по депозиту	0,21
		С/сть	300000
		Выручка	500000

Рисунок 1 – Расчет эффективности применения амортизационного механизма
 Источник: собственная разработка автора

Далее данные, полученные в расчетных таблицах, собираются в итоговой таблице, расположенной на отдельном листе. Здесь, с помощью созданной автоматизированной формы, выбирается наиболее эффективный для предприятия амортизационный механизм при заданных амортизируемой стоимости объекта, себестоимости реализованной продукции и выручки от реализации. Пример представлен на рисунке 2:

План выбора механизма амортизации									
Амортизационный механизм	Шифр	СП, лет	Амортиз. макс. ст-ть, тыс.руб.	Сеть предприятий, тыс.руб.	Выручка, тыс.руб.	Прибыль, тыс.руб.	Платежуемая прибыль, тыс.руб.	Налог на Пг, тыс.руб.	Чистый доход, тыс.руб.
I. С форм-ем АФ	10001	10	100 000	3 100 000	5 000 000	1 900 000	100 000	432 000	1 583 500
II. С начисл-ем вкл-цпл, но без форм-я АФ	10001	10	100 000	3 100 000	5 000 000	1 900 000	0	456 000	1 444 000
III. С начисл-ем вкл-цпл и с амортизационной премией	10001	10	100 000	3 100 000	5 000 000	1 900 000	30 000	448 800	1 451 200
IV. Без начисления амортизации	10001	10	100 000	3 000 000	5 000 000	2 000 000	0	480 000	1 520 000

Амортиз. макс. ст-ть	100 000
С/сть	300 000
Выручка	500 000

Лучший механизм:

I. С форм-ем АФ	Чистый доход, тыс.руб. 1 583 500
-----------------	-------------------------------------

Рисунок 2 – План выбора амортизационного механизма
 Источник: собственная разработка автора

Проведя анализ данных, полученных из расчетной таблицы, бухгалтер (менеджер, финансовый директор) может принять решение о целесообразности применения того или иного амортизационного механизма.

2) На втором этапе составляется пообъектный план амортизации. После того, как выбран определенный механизм, необходимо определить наиболее эффективный метод начисления амортизации. Такой план также является табличной формой, работающей по схожему принципу, который применялся при выборе амортизационного механизма. Пример представлен на рисунке 3:

Пообъектный план амортизации								
Амортизационный механизм	Шифр	С/П, лет	Амортиз. мая ст-ть, тыс.руб.	С/сть производства, тыс.руб.	Выручка, тыс.руб.	Прибыль, тыс.руб.	Налог на Рг, тыс.руб.	Чистый доход, тыс.руб.
I. Линейный метод	48011	5	4700	254700	400000	145300	34872	110428
II. СЧП	48011	5	4700	254700	400000	145300	34872	110428
III. Метод уменьшаемого остатка	48011	5	4700	254334,528	400000	145665,47	34959,71328	110706

Ст-ть объекта	5000
Ликвидационная стоимость	800
Амортиз. мая ст-ть, тыс.руб.	4700
С/сть производства, тыс.руб.	50000
Выручка, тыс.руб.	80000

И \ Пообъектный план / I. Линейный метод / II. СЧП / III. Метод ум-го остатка /

Рисунок 3 – Пообъектный план амортизации

Источник: собственная разработка автора

В этом плане также учитывается и амортизационная ликвидационная стоимость - новое для законодательства Беларуси понятие. Она представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств или нематериальных активов, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта. Амортизационная ликвидационная стоимость актива вычитается из его амортизируемой стоимости [2].

Форма и содержание регистра «План амортизации» могут быть конкретизированы с учетом особенностей деятельности отдельного предприятия.

Составление предлагаемого плана амортизации и его автоматизация на базе бухгалтерских программ (например, «1С: Предприятие») дает возможность подразделениям, ответственным за разработку и проведение амортизационной политики получать информацию для планирования и принятия управленческих решений на долгосрочный период.

Список цитированных источников

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2009: стат. сборник. – Мн.: Министерство статистики и анализа Республики Беларусь, 2009.
2. Национальный интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Белорусский портал. – Минск, 2011. – Режим доступа: <http://www.tut.by>. – Дата доступа: 31.03.2011.