

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ КОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Начисление амортизации – необходимый механизм возмещения затрат, понесенных на приобретение основных средств и формирования источника их восстановления в будущем.

Недоначисление амортизации ведет к тому, что организации лишаются возможности полного восполнения изношенных основных средств, что отрицательно влияет на их техническое состояние, физический и моральный износ основных фондов.

Временное неначисление амортизации в условиях высоких темпов инфляции, а также невключение амортизации в себестоимость, приводит к тому, что:

1. С течением времени амортизационные отчисления, получаемые в составе дохода, обесцениваются еще больше.

2. Если сохранять прежний уровень цен с целью выхода на прибыльную работу и не включать амортизацию в себестоимость продукции, организация в реальности лишается части собственных средств в составе выручки, так как амортизационные отчисления остаются в распоряжении организации в полном объеме, а дополнительная прибыль на величину неначисленной амортизации облагается налогом на прибыль, то есть те же собственные источники сокращаются на 18%.

В настоящее время Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов позволяет организациям проводить достаточно гибкую амортизационную политику:

1. Организации могут устанавливать период начисления амортизации на основе нормативного срока службы каждого объекта, в диапазоне от которого организацией самостоятельно устанавливается срок их полезного использования. Диапазон дает возможность значительно сократить или продлить период начисления амортизации. Например, по машинам и оборудованию данный диапазон составляет от 0,5 до 1,5 нормативного срока службы. В рамках данного диапазона организации самостоятельно устанавливают срок полезного использования. При этом учитывается ожидаемый физический и моральный износ, а также складывающиеся условия производства и реализации продукции [1].

2. Организации могут применять различные методы начисления амортизации. Эти методы по объектам одного наименования могут различаться и пересматриваться с целью получения максимальных выгод от использования активов.

3. Существует возможность применения поправочных (повышающих и понижающих) коэффициентов к нормам амортизации.

Нормы (суммы) амортизации могут быть скорректированы в периоды функционирования основных средств в условиях, отличающихся от принятых при установлении сроков полезного использования (сменность, неполная загрузка), с использованием поправочных коэффициентов в диапазоне от 0,5 до 2.

Инструкция по амортизации от 30 сентября 2011 года дополнена возможностью применения поправочных коэффициентов к нормам (суммам) амортизации:

- Понижающих коэффициентов в пределах от 0,2 до 1 – для объектов основных средств, введенным в рамках реализации инвестиционных проектов согласно бизнес-

планам инвестиционных проектов в первые два года после ввода таких объектов в эксплуатацию.

- Повышающих коэффициентов в пределах от 1 до 3 – по объектам основных средств, которые используются для осуществления научно-технической деятельности, а также при производстве высокотехнологичных товаров, оказания высокотехнологичных услуг, определяемых таковыми в соответствии с законодательством. Повышающий коэффициент применяется для всех объектов основных средств, кроме зданий, сооружений, передаточных устройств [1].

Величину поправочного коэффициента для каждого конкретного объекта основных средств устанавливает комиссия организации.

Реформирование учетной системы в Республике Беларусь на основе международных стандартов финансовой отчетности и необходимость повышения достоверности бухгалтерской отчетности организаций обусловили введение новых объектов бухгалтерского учета: амортизационной премией.

Амортизационная премия – единовременное списание на расходы части стоимости осуществленных вложений в долгосрочные активы (в основные средства или нематериальные активы).

Налоговый кодекс предоставляет право часть вложений в долгосрочные активы списать единовременно, а оставшуюся часть их стоимости списывать через амортизацию.

Согласно пп. ст. 2.6. 130 Налогового кодекса Республики Беларусь с 1 января 2012 г. организации получили право включать в затраты, учитываемые при налогообложении, часть первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов в пределах 10% по зданиям и сооружениям, 20% – по машинам и оборудованию, транспортным средствам и нематериальным активам, за некоторым исключением [2].

Линейный метод начисления амортизации при своей простоте не учитывает неравномерность использования объекта во времени, в то время как производственный метод это учитывает. Величина начисляемой амортизации при использовании производственного метода наиболее адекватно отражает степень износа основных фондов.

С 1 января этого года в Изменениях и дополнениях, внесенных в Инструкцию по амортизации от 30 сентября 2011 года, был введен обратный метод суммы чисел лет, позволяющий в первые годы использования основных фондов начислять минимальные суммы амортизации с постепенным их увеличением в последующие годы.

Это не является столь привлекательным для Республики Беларусь, т.к. при увеличении чистой прибыли увеличивается налог на прибыль, что впоследствии приводит к уменьшению чистой прибыли организации. Достоинством этого метода является то, что он позволяет на первоначальных периодах представить финансовое положение организации в более выгодном свете.

В международной практике в связи с быстрым моральным износом наиболее широкое применение получила ускоренная амортизация (метод суммы чисел лет и метод уменьшаемого остатка). На протяжении длительного времени она используется и в РБ, что видится целесообразным в условиях инфляции и при быстром моральном износе.

Быстрый моральный износ приводит к тому, что срок полезного использования основных фондов сокращается. В этом случае ускоренная амортизация дает возможность быстрее обновить основные фонды организации.

В условиях инфляции ускоренная амортизация позволяет пораньше собрать средства, чтобы они не обесценились, и направить их на восстановление основных фондов.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что минимизация затрат на производство за счет снижения амортизации дает лишь временный эффект (финансовые показатели работы организаций улучшаются только в текущем периоде).

Действующие и вновь вводимые механизмы и инструменты амортизационной политики, адаптируемые к Международным стандартам финансовой отчетности, дают организации возможности корректировки сумм начисляемой амортизации с учетом складывающихся условий производства и эксплуатации основных средств, а также потребностей их воспроизводства с помощью поправочных коэффициентов, что позволяет организациям проводить достаточно гибкую амортизационную политику.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О действующих механизмах начисления амортизации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.economy.gov.by/ru/news/o-dejstvujuschix-mexanizmax-nachislenija-amortizatsii_i_0000001301.html. – Дата доступа: 04.03.2012.

2. Рыбак, Т. Применение амортизационной премии при принятии к учету основного средства // Т. Рыбак, Е. Калачик. Налоговый вестник – № 05/2012 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.profmex.by/pub/tax/art/64527/>. – Дата доступа: 21.03.2012.

УДК 339.18

Залозная О.С.

Научный руководитель: ст. преподаватель Кривицкая Т.В.

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ

Целью настоящей работы является анализ динамики торгово-экономических связей Республики Беларусь и Китая.

Внешнеэкономические связи играют важную роль в экономической и политической жизни любой страны, Республика Беларусь не является исключением. Республика стремится к построению паритетных, взаимовыгодных, отношений с различными государствами мирового сообщества. При этом важнейшими направлениями сотрудничества являются торгово-экономическая и научно-техническая сферы.

В течение многих лет основными торговыми партнерами РБ являются Российская Федерация и страны Европейского Союза. В последнее время активно расширяется сотрудничество со странами Латинской Америки и Китайской Народной Республикой.

Так, 20 января 2012 г. исполнилось 20 лет со дня установления дипломатических отношений между Республикой Беларусь и Китайской Народной Республикой.

С 1992 года в г. Минске функционирует Посольство Китайской Народной Республики. В 1993 году в г. Пекине открыто Посольство Республики Беларусь [2].

В свою очередь в Китае с 1997 г. успешно функционирует белорусско-китайское СП "Санцзян-Волат компания Лтд." (учредители: китайская компания "Санцзян" и белорусское ОАО "МЗКТ").

Большое значение для активизации белорусско-китайских отношений имеют взаимные визиты на высшем и высоком уровнях.

Качественно новое состояние белорусско-китайские двусторонние отношения приобрели после официального визита в Пекин в декабре 2005 г. Президента Республики Беларусь, в ходе которого руководители Беларуси и Китая А.Г. Лукашенко и Ху Цзиньтао подписали Совместную декларацию, где отмечено, что белорусско-китайские отношения вышли на уровень стратегического сотрудничества.