

## ВЛИЯНИЕ МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

An article reviews different amortization methods and contains conclusions about their influence on the financial business results, including resources owned by the enterprise.

В настоящее время основную часть собственных финансовых ресурсов предприятия составляют чистая прибыль и амортизационные отчисления. При этом амортизационные отчисления: во-первых, выступают элементом затрат и участвуют в формировании финансовых результатов деятельности предприятия, во-вторых, представляют собой налоговые вычеты, позволяющие уменьшить налогооблагаемую базу доходов предприятия.

С 1 января 2003 г. все предприятия Республики Беларусь перешли на новые условия начисления амортизации основных средств в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [1].

Целью новой амортизационной политики является предоставление предприятию более широких прав и полномочий в вопросах распоряжения своими основными средствами, т. к. только на уровне самого предприятия можно учитывать особенности технического состояния основных средств, экономическое положение на рынке и финансовое состояние.

В Республике Беларусь возможны следующие методы начисления амортизации основных средств: линейный, нелинейный, производительный [2].

*Линейный метод* начисления амортизации основан на равномерном по отрезкам времени начислении предприятием амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств. Норма начисления амортизации в течение всего срока эксплуатации объекта у одного собственника остается без изменения. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

*Нелинейный способ* заключается в неравномерном по временным отрезкам начислении предприятием амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств. При этом в Положении [1] оговариваются объекты применения данного способа. Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения до 2,5 раз. При этом нормы амортизации в течение срока полезного использования объекта могут быть различными.

В отличие от линейного и нелинейного способов начисления амортизации, при которых амортизируемая стоимость распределяется на срок амортизации, *производительный способ* представляет собой распределение амортизируемой стоимости объекта основных средств на его ресурс. Поэтому при производительном способе срок амортизации невозможно установить заранее. Следовательно, объект подлежит амортизации до тех пор, пока не будет использован полностью его ресурс.

Оценка механизма начисления амортизации различными методами представлена в табл. 1.

Как видно из табл. 1 все методы различаются методиками расчета суммы амортизационных отчислений.

Недостаток линейного метода заключается в игнорировании морального износа основных средств и увеличении суммы затрат на ремонт амортизируемых объектов в последние годы эксплуатации.

При нелинейном способе начисления амортизации наибольшая доля стоимости объекта основных средств распределяется на выпускаемую продукцию в первые годы эксплуатации. В результате остаточная стоимость объекта во второй половине срока полезного использования значительно ниже, чем при линейном способе начисления амортизации. Это обстоятельство позволяет повысить оборачиваемость основных фондов, учитывать моральный износ объектов, приблизив остаточную стоимость основных средств к рыночной.

Сравнительный анализ механизма начисления амортизации различными методами

Основные элементы	Способы и методы начисления амортизации			
	линейный способ	нелинейный способ		производительный способ
		метод суммы чисел лет	метод уменьшаемого остатка	
Начисление по вновь введенным объектам производится	с первого числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию		с даты ввода в эксплуатацию	
Начисление по выбывшим объектам прекращается	с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия		с даты окончания эксплуатации в связи с выбытием	
Нормы начисления по годам	равны и равномерное начисление (по годам) в течение всего срока полезного использования	могут быть не равны и неравномерное начисление (по годам) в течение всего срока полезного использования		
Объекты применения	любые объекты основных средств	передаточные устройства, рабочие и силовые машины, механизмы и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства и другие основные средства, непосредственно участвующие в процессе производства		машины и оборудование, транспортные средства, если известны показатели выпуска продукции (работ, услуг) или ресурс объекта
Методика расчета амортизационных отчислений	$OA_t = AC \cdot \frac{1}{СПИ}$	$OA_t = \frac{ЧЛ}{СЧЛ}$ $СЧЛ = \frac{СПИ(СПИ+1)}{2}$	$AO_t = (AA - \sum_{i=1}^n AO_i) \cdot \frac{K_y}{СПИ}$	$AO_t = ПР_t \cdot \frac{AC}{\sum_{i=1}^n ПР_i}$
Обозначения: $AO_t$ – сумма амортизационных отчислений в году $t$ , руб.; $AC$ – амортизируемая стоимость объекта основных средств, руб.; $СПИ$ – выбранный предприятием в пределах установленного диапазона срок полезного использования объекта, лет; $СЧЛ$ – сумма чисел лет полезного использования объекта; $ЧЛ$ – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта; $K_y$ – коэффициент ускорения $K_y =$ от 1 до 2,5; $ПР_t$ – прогнозируемый ресурс объекта в году $t$ ; $t = 1, \dots, n$ – годы срока полезного использования объекта.				

Положительной стороной производительного способа начисления амортизации является то, что в условиях неустойчивой конъюнктуры и проблем со сбытом продукции его применение оптимизирует формирование себестоимости выпускаемой продукции, т. к. позволяет включать амортизационные отчисления прямым путем в себестоимость именно той продукции, при производстве которой были задействованы амортизируемые основные средства.

Применяя ускоренную амортизацию по основным средствам, предприятие может управлять своими финансовыми потоками двумя способами:

во-первых, номинально сохранить норму прибыли в выручке от реализации продукции, увеличив ее цену;

во-вторых, сохранить размер выручки от реализации продукции без изменения, но

при этом рост себестоимости продукции за счет дополнительно начисленной амортизации по основным средствам уменьшает прибыль и налоговые платежи из нее.

В ходе исследования была проведена оценка влияния методов начисления амортизации на финансовые показатели ОАО «Керамин».

В качестве объектов основных средств выбрана станция «Ротоколор» для глазурирования и вертикальные насосы для глазури (6 единиц), которые находятся в эксплуатации в цехе № 3. Срок полезного использования объектов составляет 9 лет. Годовая норма амортизации на данные объекты при линейном способе начисления амортизации принята равной 11,1%. Применение данной нормы позволяет начислить суммарную годовую амортизацию на объекты в размере 25 558,420 тыс. руб. При этом остаточная среднегодовая стоимость рассматриваемых объектов основных средств составляет 218 417,773 тыс. руб. Результаты расчетов представлены в табл. 2.

Таблица 2

**Оценка влияния способов начисления амортизации основных средств на финансовые показатели ОАО «Керамин»**

Показатели	Способ начисления амортизации	
	метод суммы чисел лет	метод уменьшаемого остатка *
Годовая сумма амортизации, тыс. руб.	46 051,864	51 161,658
Рост суммы амортизации, тыс. руб.	+20 493,444	+25 603,238
Снижение остаточной стоимости основных средств **, тыс. руб.	-20 493,444	-25 603,238
Снижение средней остаточной стоимости основных средств, тыс. руб.	-10 902,322	-18 392,331
Ставка налога на недвижимость, %	1,0	1,0
Снижение суммы налога на недвижимость, тыс. руб.	-109,023	-183,923
Рост себестоимости продукции, тыс. руб.	+20 493,444	+25 603,238
Снижение балансовой прибыли, тыс. руб.	-20 384,420	-25 419,315
Ставка налога на прибыль, %	24,0	24,0
Изменение [рост (+), снижение (-)] суммы налога на прибыль, тыс. руб.	+26,166	-6 100,636
Всего снижение суммы налогов, тыс. руб.	-82,858	-6 284,559
Снижение чистой прибыли, тыс. руб.	-20 410,586	-19 318,679
Рост суммы свободных денежных средств вследствие изменения суммы налогов, тыс. руб.	+82,858	+6 284,559

\* Коэффициент ускорения для метода уменьшаемого остатка равен 2.

\*\* Расчет средней остаточной стоимости осуществлен по формуле средней хронологической, применение которой к расчетным остаткам основных средств по состоянию на 1 число каждого месяца отчетного года, позволило определить для метода суммы чисел лет – 207 515,451 тыс. руб.; для метода уменьшаемого остатка – 200 025,443 тыс. руб.

Таким образом, в результате применения методов ускоренной амортизации замечен рост суммы амортизации на 20 493,444 тыс. руб. для метода суммы чисел лет, и на 25 603,238 тыс. руб. для метода уменьшаемого остатка по сравнению с используемым на предприятии линейным способом. При применении метода уменьшаемого остатка рост затрат значительно больше, чем при методе суммы чисел лет.

Заметно снижение величины остаточной стоимости, а следовательно, и среднегодового балансового показателя, который влияет на налог на недвижимость. Из табл. 2 видно, что сумма налога на недвижимость при применении методов ускоренной амортизации снижается, а величина налога на прибыль, при применении метода суммы чисел лет, наоборот, увеличивается в связи с ростом балансовой прибыли в целях ее налогообложения на величину дополнительной амортизации. Но в целом суммы взимаемых налогов снижа-

ются: при использовании метода суммы чисел лет на 82,858 тыс. руб. и при методе уменьшаемого остатка на 6284,559 тыс. руб. Кроме того, снижается величина прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, но сохраняется и увеличивается источник для финансирования воспроизводства основных средств в виде амортизационных отчислений.

Таким образом, результаты проведенных исследований влияния различных методов начисления амортизации на финансовые результаты показывают, что для ОАО «Керамин» наиболее целесообразным при начислении амортизации было бы применение вместо линейного способа метода уменьшаемого остатка.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 24.01.2003. № 33/10/15/1 // Национальная экономическая газета. – 2003. – № 20. – С. 2–19.

2. Забавский А.В. Новый порядок начисления амортизации // Экономика. Финансы. Управление. – 2003. – № 7. – С. 14–24; № 8. – С. 12–14.