

лученный на основе натурального сырья, а не из парафинов нефти, как паприн, обладает лучшими экологическими параметрами.

Что касается будущего такого гиганта, каким является Мозырский ЗКД, то производство паприна в 1995 году прекращено, а из давальческого сырья - спирта-сырца на предприятии выпускается спирт-ректификат. В ближайшем будущем намечается освоить на существующих мощностях производство спирта из зерна и пищевых отходов. В перспективе намечено перепрофилирование завода с организацией производства глюкозы и ферментных препаратов.

Производство гидролизных кормовых дрожжей из древесных отходов также уменьшилось. Так, в 1994 г. их производство составило 80% в сравнении с 1990-1991 гг. Причины спада те же, что и в производстве паприна. В связи с этим Бобруйский ГЗ начиная с 1992 г. изменил технологию гидролизного производства с целью получения максимального выхода спирта.

Что же касается выпуска других видов гидролизной продукции - спирта, углекислоты, фурфурола, экстракта дубильного, то их производство за анализируемый период тоже изменилось. Так, в 1994 г. имел место рост выпуска спирта - на 25,3%, углекислоты - на 37% в сравнении с 1990 г. Выпуск фурфурола и экстракта дубильного снизился в значительной степени - в 2-4 раза.

В то же время за последние два года наметилась тенденция на изменение структуры производства микробиологической продукции в результате освоения производств кормовых антибиотиков, витаминов, ферментных препаратов, средств защиты растений и лекарственных препаратов. Таким образом, будущее микробиологической промышленности республики в огромной степени зависит от того, как будет проведено перепрофилирование существующих мощностей с учетом спроса и выгоды выпуска продукции в условиях рыночных отношений.

УДК 657.471

И.В.Макаренко,ст.преподаватель
БГПА

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ УСКОРЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ

Foreign experience of application of methods of accelerated amortization, enabling flexibly to take into account specific character of objects of amortization, as well as purpose of the managing subjects separately, and amortisation policy of a state as a whole is considered.

Амортизационная система в условиях рыночной экономики наряду с другими методами государственного воздействия, в частности налоговой и

кредитной политикой, должна стимулировать процессы обновления основного капитала (в настоящее время изношенность основных производственных фондов народного хозяйства республики составляет более 50%) и развитие различных форм собственности, предпринимательской деятельности. Существующая амортизационная система не удовлетворяет в полном объеме требованиям, предъявляемым к ней как инструменту государственного воздействия на формирование рыночных отношений. В связи с этим необходимо реформирование данной системы амортизации и создание модели формирования гибкой амортизационной системы, позволяющей значительно усилить стимулирующую функцию амортизации.

Стимулирующая роль амортизации возрастает при применении методов ускоренной амортизации, которые получили широкое распространение в промышленно развитых странах в сочетании с равномерными методами.

Различают регрессивные и прогрессивные методы начисления амортизационных отчислений. Первый метод (регрессивный) предполагает перенесение большей части стоимости амортизируемого объекта в первые годы службы. Суть второго (прогрессивного) метода заключается в том, что в первую половину срока службы объекта переносится меньшая часть его стоимости, а основная сумма амортизационных отчислений формируется во второй половине срока эксплуатации объекта. Регрессивные методы ускоренной амортизации получили развитие в США с 1954 года. В настоящее время наиболее широко применяются:

- 1) метод уменьшающегося остатка;
- 2) метод суммы чисел (кумулятивный).

Метод уменьшающегося остатка предполагает наличие твердо установленных норм амортизационных отчислений в процентах к стоимости объекта на протяжении всего срока службы. Но в отличие от равномерного метода, начиная со второго года эксплуатации, нормы амортизационных отчислений применяются не к первоначальной стоимости объекта, а к остаточной, величина которой ежегодно уменьшается на сумму начисленной амортизации.

При этом методе возможно применение любой твердой ставки, но чаще всего используется удвоенная норма амортизации по сравнению с утвержденными нормами при прямолинейном методе (метод уменьшающегося остатка при удвоенной норме амортизации).

Достоинством данного метода является то, что основная часть стоимости амортизируемого объекта списывается в первой половине срока его эксплуатации. Вместе с тем за нормативный срок службы объекта его стоимость при применении этого метода не списывается полностью, т.е. остается ее недоамортизированная часть. Однако данный недостаток можно устранить, используя комбинированный метод - метод уменьшающегося

остатка с переходом на равномерный. При этом методе в первые годы службы амортизируемого объекта амортизационные отчисления осуществляются регрессивным методом, во второй половине недоамортизированная стоимость делится на равные доли пропорционально оставшемуся количеству лет срока службы объекта.

При списывании стоимости амортизируемого объекта по методу суммы чисел величина ежегодных амортизационных отчислений определяется как произведение стоимости объекта на норму амортизационных отчислений. Норма рассчитывается как отношение числа лет, оставшихся до конца срока службы, к кумулятивному числу, равному сумме лет нормативного срока службы объекта, т.е. норма амортизационных отчислений убывает по закону регрессии.

Достоинство данного метода заключается в полном переносе стоимости амортизируемого объекта в течение нормативного срока службы.

В Италии, наряду с рассмотренными регрессивными методами ускоренной амортизации, получили также широкое распространение и прогрессивные методы начисления амортизационных отчислений. В качестве основных видов прогрессивных методов, применяемых в этой стране, можно выделить следующие:

- 1) метод возрастающих норм амортизации;
- 2) обратный метод суммы чисел;
- 3) метод капитализации;
- 4) метод сложных процентов.

Метод возрастающих норм амортизации применяется в случаях изменения каких-либо элементов, лежащих в основе расчета амортизационных отчислений (изменение сроков службы амортизируемого объекта, его первоначальной стоимости). В этом случае нормы амортизационных отчислений корректируются в части недоамортизированной стоимости объекта.

Обратный метод суммы чисел по своей сути идентичен регрессивному методу суммы чисел. Изменяется лишь последовательность подстановки порядковых номеров лет срока службы амортизируемого объекта при определении нормы амортизационных отчислений. Порядковый номер начинается не с последнего, а с первого года службы, в результате чего сумма начисленной амортизации возрастает к концу срока службы объекта.

Два следующих метода (метод капитализации и метод сложных процентов) схожи между собой. Они широко применяются для амортизации финансового капитала (займов, облигаций). При использовании этого метода амортизация рассматривается как процесс возмещения долга (возврат суммы займа и уплата процентов). Период возвращения займа сравнивается со сроком службы амортизируемого объекта.

Рассмотренные выше методы имеют строгое математическое выражение, и определение суммы амортизационных отчислений при их изменении подчинено математическим закономерностям. Вместе с тем изменение условий функционирования объектов амортизации не всегда может быть определено с помощью математических формул. В этом случае при определении суммы амортизации используются методы функционального изменения амортизационных отчислений, к которым относятся:

- 1) метод рабочих часов;
- 2) метод объема продаж;
- 3) метод выделенной доли дохода.

Однако планируемая величина амортизационных отчислений с применением данных методов может значительно отличаться от практически полученных результатов. Ввиду этого функциональные методы применяются чаще всего в комбинировании с другими методами начисления амортизации.

Система методов ускоренной амортизации, применяемая во Франции, имеет свои особенности. Здесь широко используется депрессивная амортизация, при которой сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта, нормы амортизационных отчислений и повышающего коэффициента.

Нормы амортизационных отчислений дифференцированы в определенных пределах по трем основным группам:

- 1) строительные объекты: 1 - 10%;
- 2) оборудование, инструмент: 10 - 25%;
- 3) сооружения: 5 - 10%.

Повышающий коэффициент устанавливается в зависимости от нормативного срока службы амортизируемого объекта: 3 - 4 года 1,5; 5 - 6 лет - 2,0; >6 лет - 2,5.

Кроме того, депрессивные нормы амортизации начинают использовать с даты приобретения амортизируемого объекта, но не ранее 1 января 1960 года и имеющего срок службы более трех лет.

Особый метод начисления амортизационных отчислений применяется в Канаде - метод системы границ. Согласно этому методу, разрешается самостоятельно выбирать предпочтительный срок службы амортизируемого объекта. Все объекты распределены на 17 основных классов, нормы амортизационных отчислений в пределах которых изменяются от 4 до 40%. Таким образом, для амортизируемого объекта ежегодно можно списать любую сумму амортизационных отчислений, но не более максимально допустимой.

В Англии разрешается списание полной стоимости наиболее прогрессивного оборудования в первый год его эксплуатации.

В отечественной практике с 1991 года впервые было принято решение о применении методов ускоренной амортизации.

Однако применение данных методов весьма ограничено. Они используются, как правило, в отношении основных фондов, предназначенных для увеличения выпуска вычислительной техники, новых прогрессивных видов материалов, приборов, оборудования, расширения экспорта продукции. Также в действующих нормативных документах предлагается лишь один метод ускоренной амортизации - равномерный метод с удвоенной нормой амортизационных отчислений. Малые предприятия имеют право в первый год эксплуатации амортизируемого объекта дополнительно списывать до 20% его первоначальной стоимости при условии, что срок его службы свыше трех лет.

Вместе с тем рассмотренный зарубежный опыт свидетельствует о многообразии методов ускоренной амортизации, позволяющих гибко учитывать специфику амортизируемых объектов, а также цели как хозяйствующих субъектов в отдельности, так и амортизационной политики государства в целом. В ходе исследований был проведен сравнительный анализ распределения суммы начисленного износа по годам нормативного срока службы амортизируемого объекта в зависимости от метода начисления амортизации: равномерного (прямолинейный) и ускоренного (метод уменьшающегося остатка, комбинированный метод, кумулятивный метод).

Полученные расчеты показали преимущество применения ускоренных методов амортизации по сравнению с равномерным методом, т.к. в первые годы срока службы амортизируемого объекта начисляется большая сумма амортизационных отчислений (70% против 55%).

Среди рассмотренных методов ускоренной амортизации наиболее выгодным является метод суммы чисел (кумулятивный), т.к. он по сравнению с методом уменьшающегося остатка не имеет недоамортизированной стоимости объекта, а в сравнении с комбинированным методом в первую половину срока службы объекта позволяет начислять большую часть амортизационных отчислений (77% против 69%).

УДК 630*907.1

А.В.Неверов, д.э.н.

ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ БИОРАЗНООБРАЗИЕМ

This article is about the management of the preservation variety of nature.

В настоящее время отсутствует целенаправленная структурная и региональная политика устойчивого использования биоразнообразия. Исключение составляет система мероприятий по развитию особо охраняемых