

К вопросу формирования амортизационной политики на макро- и микроуровне

Пушкарева Кристина Александровна, магистрант направления «Экономика» факультета «Экономики и финансы» СЗИУ РАНХиГС (Санкт-Петербург);
kristina.pushkareva.95@mail.ru

Научный руководитель:

Куклина Евгения Анатольевна, профессор кафедры бизнес-информатики СЗИУ РАНХиГС (Санкт-Петербург), доктор экономических наук, профессор; kuklina-ea@ranepa.ru

Аннотация

В данной статье рассмотрены понятие и этапы формирования амортизационной политики, факторы, влияющие на разработку амортизационной политики, раскрыты цели и задачи формирования амортизационной политики на микро- и макроуровне.

Ключевые слова: амортизационная политика, амортизационные отчисления, микроуровень, макроуровень, факторы, этапы

On the Formation of Depreciation Policy at the Macro- and Micro Level

Kristina A. Pushkareva, master's degree of the faculty Economy and finance of North-West Institute of Management of RANEPА.

Scientific Adviser:

Evgenia A. Kuklina, Chair of Business Informatics of North-West Institute of Management of RANEPА (Saint-Petersburg), Doctor of Science (Economy), Full Professor; kuklina-ea@ranepa.ru

Abstract

In this article the concept and stages of formation of depreciation policy, the factors influencing development of depreciation policy are considered, the purposes and tasks of formation of depreciation policy at micro - and macro-level are revealed.

Keywords: depreciation policy, depreciation charges, micro level, macro level, factors, stages

Амортизационная политика является одним из важных экономических инструментов, который косвенно, но весьма существенно влияет на экономические процессы на всех уровнях. Так, именно через амортизационную политику государство воздействует на обновление производственных мощностей, что обеспечивает как высокий уровень конкурентоспособности продукции предприятий (микроуровень), так национальной экономики в целом (макроуровень).

Анализ библиографических источников предметной области исследований позволяет заключить, что в настоящее время отсутствует единый подход к формированию амортизационной политики предприятия, не определены критерии оценки ее эффективности, что обуславливает актуальность исследований в этой области.

Целью статьи является рассмотрение понятия амортизационной политики предприятия, этапов ее формирования, изучение целей и задач формирования амортизационной политики на микро- и макроуровне, а также факторов, оказывающих влияние на механизм ее разработки.

Методы и инструменты формирования амортизационной политики, направления ее развития на макро- и микроуровне отличаются, что вполне закономерно, как и управленческие решения, принимаемые на разном уровне.

Разработанная амортизационная политика на макроуровне является одним из составляющих эффективного функционирования научно-технической, финансово-экономической и налоговой политики государства. Долгосрочное развитие амортизационной политики ставит вопрос перед государством: получить налоги в максимально возможном их размере, поддерживать предприятия, либо же найти такую точку, в которой все смогут найти разумный компромисс. Так как в последнее время в России стараются поддерживать малое и среднее предпринимательство, возможно и будет найдена точка равновесия. Но, если посмотреть нормативные документы (Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и др.), описывающее процедуру определения первичной стоимости основных средств, оценку основных средств и способы амортизации, то можно сделать вывод, что за 20 лет в этой области практически ничего не изменилось. Кроме того, недостаточно публикаций связанных с процессом разработки стратегии амортизационной политики предприятия для обеспечения финансовыми ресурсами инвестиционной и инновационной деятельности¹.

Амортизационная политика предприятия — это один из важнейших факторов нормального экономического развития предприятия, свод способов выбора мероприятий и механизмов воздействия на оптимальное развитие организации путем начисления амортизационных отчислений.

Цели и задачи амортизационной политики на макроуровне и микроуровне представлены на рис.

Решение всех этих задач обеспечивают конкурентоспособность продукции и конкурентоспособность предприятия, повышение инвестиционной привлекательности предприятий и инновационное развитие экономики страны в целом.

Прежде чем принять какие-то меры по формированию амортизационной политики, следуют выполнить следующие этапы.

Предварительный этап — изучение факторов, воздействующих на формирование амортизационной политики.

- Ценовой фактор. Принимая основное средство на учет, наступают следующие последствия — увеличение цены продукции, либо же снижение рентабельности. Так как амортизационные отчисления переносятся на себестоимость продукции, компаниям приходится вносить коррективы. Увеличение цены может повлечь за собой трудности с реализацией продукции, а также потерю конкурентоспособности, клиентов/покупателей и возникновения такого понятия, как убыточность предприятия. Не увеличивая цену продукции, организация рискует снижением прибыльности продукции и рентабельности.
- Темпы инфляции. При разработке амортизационной политики всегда производится расчет темпов инфляции, так как организация может столкнуться с трудностью обновления основных средств в будущем по причине быстрого удорожания внеоборотных активов.

¹ Антонов С. В. Управление амортизационной политикой предприятия. Монография. Ярославль : ЯФ МФЮА, 2015. 164 с.

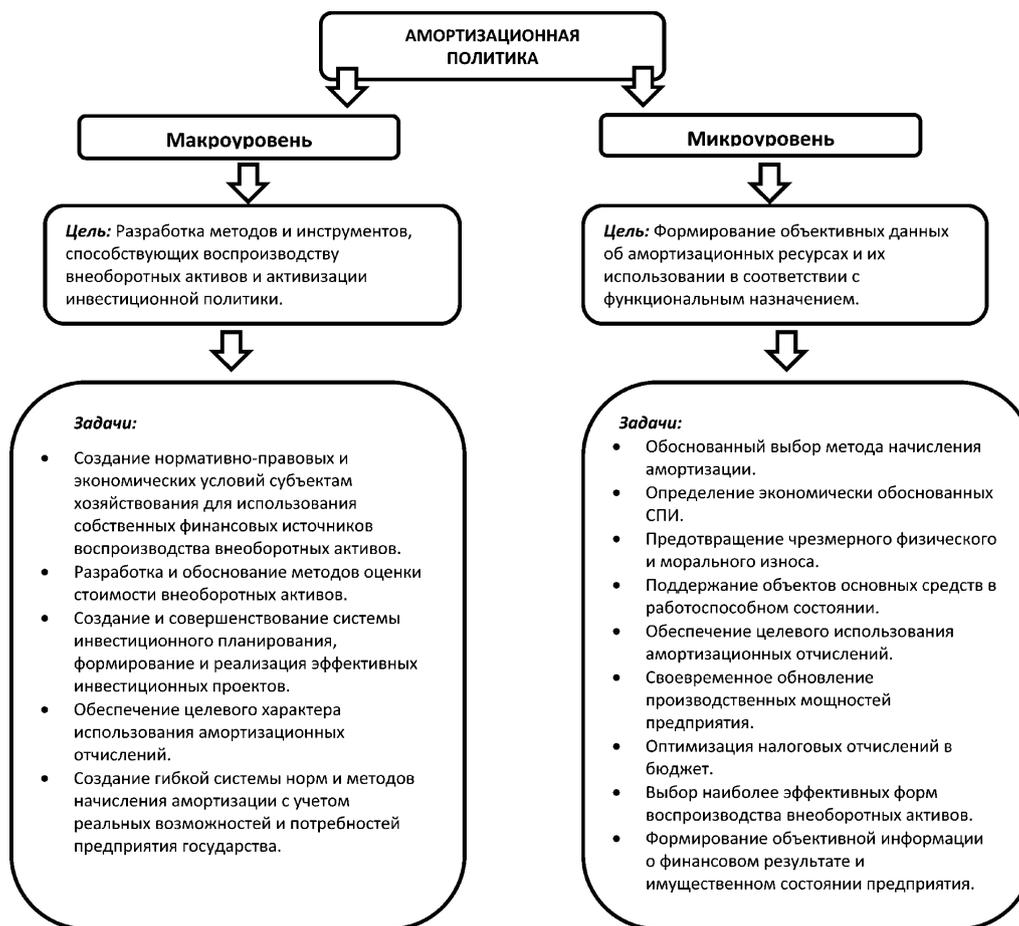


Рис. Цели и задачи амортизационной политики

- Методы оценки внеоборотных активов. Данный фактор нужен для оценки таких показателей как первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость. Первоначальную стоимость определяют для постановки основного средства на учет, восстановительная стоимость определяет стоимость основного средства после его обновления (ремонта или реконструкции), а остаточная стоимость позволяет определять степень изношенности основного средства и способы его обновления.
- Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)¹.
- Темпы обновления внеоборотных активов. Состояние основных средств определяет конкурентоспособность компании, поэтому очень важно их обновлять. Темпы обновления внеоборотных активов определяет сама компания. Обновление внеоборотных активов может происходить несколькими способами: ремонт, реконструкция или замена основного средства. При выборе способа не стоит забывать, что основное средство имеет не только физический, но и моральный износ.
- Срок полезного использования (СПИ). СПИ основного средства определяется в соответствии с классификацией ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

и подразделяется на 10 амортизационных групп, где срок полезного использования колеблется от 1 года до 30 лет в зависимости от основного средства¹.

- Ликвидационная стоимость. Определяется самостоятельно предприятием путем прогнозирования стоимости объекта по окончании срока полезного использования.

Аналитический этап.

После разработки всех нормативных документов для формирования амортизационной политики проводится оценка ее эффективности. Данная оценка проводится способом сравнения возможных различных методов начисления амортизации, оценки амортизационных отчислений и применения СПИ на предприятии:

- сравнение амортизационных отчислений на весь срок использования;
- сравнение амортизации при линейном и нелинейном способе;
- расчет экономической выгоды на отчисления по налогу на прибыль;
- расчет чистой прибыли организации по периодам амортизационного срока продукта;
- прогнозирование налоговых отложенных активов и налоговых отложенных обязательств.

Возникают отложенные активы и отложенные обязательства по причине различий в бухгалтерском и налоговом учете, при этом уменьшая прибыль организации и, соответственно, налог на прибыль. В разных периодах могут быть разными активы и обязательства в зависимости от выбранного компанией способа их амортизации.

Заключительный этап.

Заключительный этап включает в себя свод мероприятий, применяемых с учетом анализа аналитического этапа:

- обоснование новых сроков полезного использования с учетом ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации;
- обоснование расчетов по оптимальному использованию основных средств с учетом рекомендаций к их использованию;
- осуществление прогнозов по оптимизации амортизационных отчислений;
- обоснование введения нового основного средства на предприятие.

В результате выполненного исследования, можно сформулировать следующие выводы:

1. Амортизационная политика государства и предприятий имеют разные задачи и преследуют разные цели, что обусловлено уровнем принимаемых решений.
2. Прежде чем ставить объект основных фондов на учет, предприятию рекомендуется исследовать вопросы рациональности принятия данного решения: сможет ли она взять бремя решений по увеличению цены продукции и/или будет ли готова к снижению прибыли в среднесрочном периоде.

Литература

1. Антонов С. В. Управление амортизационной политикой предприятия. Монография. Ярославль : ЯФ МФЮА, 2015. 164 с.
2. Касьянова Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова. М. : АБАК, 2018. 128 с.

¹ Касьянова Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова. М. : АБАК, 2018. 128 с.