

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра экономической теории
и национальной экономики

СОВРЕМЕННАЯ АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

АВТОРЕФЕРАТ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Студентки 3 курса 363 группы направления
«Экономика», профиль «Экономика предпринимательства»

экономического факультета

Гракун Виолетты Юрьевны

Научный руководитель

д.э.н., профессор _____ О.Ю. Красильников

Зав.кафедрой

к.э.н., доцент _____ Е.В. Огурцова

Саратов 2017

Введение. Проблема использования амортизации как инструмента инвестирования и реновации основных средств приобретает особую актуальность в современных рыночных условиях. В настоящее время как со стороны государства, так и со стороны предприятий требуются усиленные меры по устранению сложившихся негативных последствий в области воспроизводства основного капитала.

Однако существующая амортизационная политика в России как инструмент управления воспроизводством основного капитала пока ещё не стала эффективным инструментом стимулирования инвестиционной активности. Современная инвестиционная структура по существу исключает возможность самофинансирования развития деятельности хозяйствующих субъектов. По данным Министерства экономического развития, в 2015 г. на амортизационные отчисления приходилось 22,8% от всех инвестиций в основной капитал, остальная часть осуществлялась за счёт привлечённых средств (54,6%) и прибыли (19,2%).

Значительный вклад в развитие теоретических основ амортизации и реализации инструментов амортизационной политики внесли такие ученые и специалисты как: В. Сенчагов, В. Остапенко, В. Миляев, Г. Лахтин, В. Остапенко, Мст. Афанасьев, П. Кузнецов, С. Белова, Н. Волкова, Е. Поздняков, Л. Малыгин, А. Гладышевский.

Нормативно-правовой базой исследования послужили Налоговый Кодекс РФ, Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства", Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 и другие документы.

Информационными источниками исследования послужили статистические материалы, предоставляемые Федеральной службы государственной статистики, порталом Global Top 25, сайтом World Class, а также обзоры и исследования различных отечественных информационно-аналитических агентств.

Цель выпускной квалификационной работы – исследовать теоретические и практические аспекты современной амортизационной политики предприятия.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть понятие и принципы амортизационной политики;
- 2) изучить методы начисления амортизационных отчислений и их экономическое обоснование;
- 3) проанализировать амортизационную политику предприятия ООО «СпортФорум»;
- 4) охарактеризовать хозяйственную деятельность предприятия ООО «СпортФорум».
- 5) дать рекомендации по совершенствованию амортизационной политики на предприятии ООО «СпортФорум».

Предметом исследования в работе являются экономические отношения, возникающие в процессе формирования амортизационной политики предприятия. Объект исследования – ООО «СпортФорум».

Методологической основой работы являются аналитический, описательный, статистический, сравнительный и структурно-функциональный методы исследования.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех основных глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Основная часть. Амортизационная политика является неотъемлемой частью промышленной политики государства на макроуровне, и важнейшей составляющей учетной, финансовой и инвестиционной политики предприятия.

В российской практике под амортизацией понимается процесс постепенного перенесения стоимости основных производственных фондов (по мере их износа) на себестоимость выпускаемой продукции; а под

амортизационными отчислениями – частичные суммы стоимости данных долгосрочных активов, относимые на себестоимость продукции или на финансовый результат¹.

В международной практике, в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» амортизация представляет систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы².

Амортизационную политику на микроуровне можно рассматривать с различных сторон. Однако если исходить из содержания амортизационной политики как комплексного понятия, оно должно включать: основные сегменты обновления внеоборотных активов в зависимости от интенсивности их использования, вопросы формирования необходимых амортизационных ресурсов, а также использования в соответствии с функциональным назначением.

На микроуровне при осуществлении эффективной амортизационной политики идет процесс обновления основного капитала и повышается технический уровень производства. Все это, в свою очередь, создает достаточные предпосылки для снижения себестоимости продукции и максимизации прибыли, которые являются основными направлениями устойчивой деятельности организации.

На макроуровне амортизационная политика – это научно обоснованная и целенаправленная система мер, осуществляемая государством в области простого и расширенного воспроизводства амортизируемого имущества, с целью создания благоприятных условий для развития всех субъектов хозяйствования, ускорения НТП и реализации экономической политики государства.

¹ Абакумов Р. Г. Амортизационная политика: сущность, проблемы, направления совершенствования / Р. Г. Абакумов // Финансы. – 2014. – № 47. – С. 25.

² Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 11.06.2015) [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123941/ (дата обращения 10.10.2016)

Государственная амортизационная политика в России в настоящее время является либеральной. Организациям разрешено самостоятельно устанавливать срок полезного использования основных средств, выбирать альтернативные (кроме линейного) способы начисления амортизации

Основными причинами, обусловившими негативные тенденции в формировании и использовании амортизационных отчислений в России, стали отвлечение накопленных амортизационных отчислений на приобретение материальных оборотных средств и другие хозяйственные нужды, обесценение амортизационных отчислений в связи с инфляцией и длительными сроками службы. По мнению ряда ученых, приоритетной целью амортизационной политики в России долгое время являлось не стимулирование экономического потенциала страны, а обеспечение поступлений в бюджет налога на прибыль³. В связи с этим одной из важнейших задач амортизационной политики должно стать восстановление воспроизводственной функции амортизации.

Методика расчета годовой суммы амортизационных отчислений по каждому из вышеприведенных способов, представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Методика определения годовой суммы амортизационных отчислений⁴

Способ начисления амортизации	Определение годовой суммы амортизационных отчислений и формула их расчета
Линейный	Исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока его полезного использования. Формула расчета: Первоначальная (восстановительная) стоимость : Срок полезного использования = Годовая сумма амортизационных отчислений
Списание стоимости пропорционально объему продукции	Исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок его полезной эксплуатации. Формула расчета: (Первоначальная стоимость : Ожидаемый объем выпуска продукции, за весь срок эксплуатации объекта) x Планируемый объем производства продукции за год

³ Антонов С. В. Управление амортизационной политикой предприятия. Монография / С.В. Антонов. – Ярославль: ЯФ МФЮА, 2015. – С. 64.

⁴ Источник тот же, С.73

Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока его эксплуатации, а в знаменателе — сумма чисел лет срока полезного использования. Формула расчета: Первоначальная (восстановительная) стоимость x (Число лет до конца срока эксплуатации: Сумма чисел лет срока полезного использования)
Способ начисления амортизации	Определение годовой суммы амортизационных отчислений и формула их расчета
Уменьшаемого остатка	Исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока его полезного использования (в отдельных случаях может применяться коэффициент ускорения, установленный в соответствии с законодательством РФ). Формула расчета: Остаточная стоимость на начало года x Норма амортизации = Годовая сумма амортизационных отчислений
Нелинейный	Исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока его полезного использования (в отдельных случаях может применяться коэффициент ускорения, установленный в соответствии с законодательством РФ). Формула расчета: Остаточная стоимость на начало года x Норма амортизации = Годовая сумма амортизационных отчислений. При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта достигнет 20% от первоначальной стоимости этого объекта, амортизация по нему начисляется линейным способом

Выбор конкретного способа начисления амортизации по объектам основных средств целесообразно осуществлять при помощи системного анализа влияния инструментов амортизационной политики на финансовый результат деятельности организации и ритмичность начисления амортизационных отчислений, подлежащих зачислению в её амортизационный фонд. Такой подход позволит хозяйствующему субъекту выбрать для себя наиболее оптимальную стратегию в области обеспечения процесса воспроизводства основных фондов финансовыми источниками.

World Class является, на сегодняшний день, крупнейшей франчайзинговой фитнес-корпорацией на территории России, которая владеет 35 собственными, а также 32 франчайзинговыми фитнес-клубами расположенными в 22 городах России и СНГ. World Class с момента своего основания является лидером в России по оказанию фитнес-услуг занимаясь

работой в сегментах «премиум» и «люкс». В тренажерных залах фитнес-клубов World Class применяется оборудование от ведущих мировых производителей, а в групповых классах представлены свыше 50 фитнес-программ. Компания постоянно анализирует рынок и стремится занимать лидерские позиции на рынке фитнес-услуг в России.

Филиал World Class в Саратове был открыт в 2005 году компанией ООО «СпортФорум». Бухгалтерские Данные свидетельствуют об увеличении объема реализации услуг ООО «СпортФорум» в 2015 году по сравнению с уровнем прошлого года. Однако себестоимость услуг увеличивается более быстрыми темпами, чем рост объема реализации, что привело к снижению прибыли предприятия. В структуре основных средств наибольший удельный вес приходится на машины и оборудование. В 2015 году ООО «СпортФорум» приобрело транспортные средства на сумму 1000 тыс. руб., что и послужило причиной существенного изменения структуры основных средств. ООО «СпортФорум» как спортивный клуб имеет ряд особенностей в бухгалтерском учете амортизации основных средств по сравнению с предприятиями других сфер деятельности. Особенность заключается в том, что данное предприятие использует специальное оборудование: это тренажеры для фитнеса и бодибилдинга, оборудование для соляриев и т.п.

Согласно своей учетной политике, ООО «СпортФорум» начисляет амортизацию линейным методом, что способствует снижению трудоемкости расчетов на данном участке бухгалтерской работы. Линейный способ является самым популярным. Если стоимость основных средств и в том, и в другом учете одинаковая, то и амортизация по ним при линейном способе будет одна и та же. При этом методе амортизация начисляется равномерно в течение всего срока полезного использования объекта основных средств.

Выбор метода начисления амортизации в соответствии с требованиями главы 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» Налогового кодекса РФ влияет на остаточную стоимость основных средств,

которая включается в налогооблагаемую базу. Поэтому применение методов ускоренной амортизации в условиях ООО «СпортФорум» позволит этот налог свести к минимуму.

ООО «СпортФорум» для целей бухгалтерского учета был рекомендован способ уменьшаемого остатка с использованием повышающего коэффициента, либо способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Приведенные в работе расчеты показали, что в данном случае платежи налога на имущество организаций существенно снизятся.

В работе был проведен сравнительный анализ влияния на налогообложение предприятия двух способов амортизации, предусмотренных главой 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ: линейного и нелинейного. При этом выяснилось, что линейный способ менее трудоемок по сравнению с нелинейным, и позволяет равномерно списывать стоимость основных средств на расходы на продажу в течение всего срока полезного использования.

По итогам работы руководству ООО «СпортФорум» были даны рекомендации по применению нелинейного метода начисления амортизации, так как существенную часть основных средств составляют компьютеры. Наибольший доход от использования внеоборотных активов ООО «СпортФорум» получит в первые месяцы их работы, а затем активы очень быстро устаревают морально.

Выбрав для налогового учета нелинейный метод, ООО «СпортФорум» сможет списать в уменьшение налогооблагаемой прибыли в первые годы эксплуатации основного средства амортизацию в большей сумме. Выбор этого способа обусловлен еще и тем, что именно его рекомендуют использовать при расчете амортизации по компьютерам по сложившимся нормам в большинстве развитых стран.

Кроме вышеперечисленного, для ООО «СпортФорум» целесообразно применять механизм амортизационной премии, то есть списывать 10 %

стоимости амортизированного имущества при его приобретении на расходы для целей налогообложения. Если предприятие воспользуется этим правом, то учитывать списанные 10 % при расчете амортизации оно будет уже не вправе. Однако в условиях инфляции для ООО «СпортФорум» применение амортизационной премии экономически выгодно.

Применение такого метода минимизации налоговых платежей, как ускоренная амортизация объектов основных средств, эксплуатируемых в агрессивной среде, на исследуемом предприятии уже осуществляется, что оценивается положительно.

В качестве недостатка ведения налогового учета амортизации основных средств ООО «СпортФорум» можно отметить отсутствие аналитического учета отложенных налоговых активов и обязательств по амортизации основных средств. В связи с этим данному предприятию было рекомендовано разработать форму регистра аналитического учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Заключение. Амортизационная политика – это комплекс научно обоснованных мероприятий, направленных на своевременное и качественное обновление внеоборотных активов, формирование достаточного уровня амортизационных отчислений и их использование в качестве инвестиционного ресурса. Согласно своей учетной политике, ООО «СпортФорум» начисляет амортизацию линейным методом, что способствует снижению трудоемкости расчетов на данном участке бухгалтерской работы. По итогам работы руководству ООО «СпортФорум» были даны рекомендации по применению нелинейного метода начисления амортизации, так как существенную часть основных средств составляют компьютеры.