

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»
Экономический факультет

Кафедра экономической теории и
национальной экономики

СОВРЕМЕННАЯ АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 4 курса 411 группы
направления 38.03.01 «Экономика»
профиль «Экономика предпринимательства»
Василец Натальи Андреевны

Научный руководитель

к.э.н., профессор

должность, ученая степень, уч. звание

подпись, дата

Т. И. Трубицына

Инициалы Фамилия

Зав. кафедрой

к.э.н., доцент

должность, ученая степень, уч. звание

подпись, дата

Е. В. Огурцова

Инициалы Фамилия

Саратов 2018

Введение. Амортизация представляет собой важный экономический механизм, позволяющий предприятию возмещать износ тех ценностей, которыми данное предприятие владеет. Процесс воспроизводства основного капитала представляет собой основу жизнедеятельности и эффективности производства. Государство, устанавливая на законодательном уровне те или иные методы начисления амортизации, а также порядок использования амортизационного фонда, создает возможность для предприятий аккумулировать в амортизационном фонде финансовые средства для обновления основных средств и дальнейшего расширения производства. Начисленные амортизационные суммы рассчитаны для финансирования внедрения новой техники, реализовывающей преимущества научно-технического прогресса на сегодняшний день.

Благополучное использование результатов техники и науки в наибольшей степени обусловлено направлениями и методами амортизационной политики, оказывающей прямое влияние на создание экономических условий воспроизводства средств труда. Различия между амортизационной политикой и реальными процессами, происходящими в экономике, в результате ведут к искажениям в обороте основного капитала, задержке ввода новой и вывода техники старого образца.

Выполняющаяся в организации амортизационная политика выражает воздействие не исключительно на уровень физического и морального износа основных производственных фондов, технический уровень и эффективность производства, но и на значение себестоимости продукции, налоговых платежей, также, как и на финансовые результаты работы предприятия. Вышесказанным обусловлена актуальность и практическая значимость темы работы.

В ходе написания работы использовались научные статьи и монографии отечественных и зарубежных ученых, Интернет-ресурсы.

Теоретической основой для написания выпускной квалификационной работы явились труды зарубежных и российских ученых, признанных специалистов по вопросам амортизационной политики предприятий и ее особенностей: Р. Г. Абакумова, Н. Н. Горюновой, Л. А. Васильевой, А. А. Зубарева, Ю. О. Ивановой, М. И. Кутер, О. А. Мироновой, Т. Н. Панферовой, Ю. И. Сигидова, С. А. Щербаковой.

Информационной базой экономического анализа послужили общие сведения и бухгалтерская, статистическая отчетность Саратовского филиала ЗАО «Юнис».

Цель выпускной квалификационной работы – исследование понятия амортизационной политики предприятия и ее влияние на эффективность работы организации, а также предложение рекомендаций и направлений совершенствования амортизационной политики Саратовского филиала ЗАО «Юнис».

Достижение поставленной цели определило необходимость постановки и решения следующих задач:

- 1) рассмотрение содержания понятия амортизации и амортизационной политики организации;
- 2) анализ функций и методов начисления амортизационных отчислений;
- 3) рассмотрение государственной амортизационной политики России;
- 4) исследование политики управления амортизационными отчислениями в Саратовском филиале ЗАО «Юнис»;
- 5) анализ влияния амортизационной политики на эффективность работы предприятия;
- 6) определение направлений совершенствования амортизационной политики организации.

Предметом исследования в работе является амортизационная политика предприятия.

Объект исследования – Саратовский филиал ЗАО «Юнис».

В работе использовались следующие методы: аналитический, сравнительный, графический, статистический и экономико-математические методы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложения.

Основная часть. В российской практике значение амортизации рассматривается как процесс последовательного переноса стоимости средств труда на себестоимость вырабатываемой продукции, под амортизационными отчислениями же понимаются неполные суммы стоимости приведенных долгосрочных активов, переносимые на себестоимость продукции или на финансовый итог. Амортизационная политика предприятия - это комбинированная часть общей политики создания собственных финансовых ресурсов, которая заключается в управлении ими с целью реинвестирования в производство.

Одно из средств амортизационной политики организации – это подбор способов и методов начисления амортизации. Методы начисления амортизации по объектам основных средств, установленные нормативными документами для всех предприятий, независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности: линейный, списание стоимости пропорционально объему продукции, списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, уменьшаемого остатка, нелинейный.

Одной из проблем использования амортизационных отчислений в России является их недостаточный объем, связанный с преобладанием изношенного оборудования в общей массе основных фондов в целом по России. Амортизационные фонды в России являются незначительным по

объемам источником финансирования инвестиционной деятельности предприятий и организаций.

Состав основных средств Саратовского филиала ЗАО «Юнис» за 2016-2017 года принципиально не изменился. Основную долю занимают транспортные средства. Примерно одинаковые доли имеют здания, сооружения и машины и оборудование (Таблица 1).

Таблица 1 – Состав основных средств Саратовского филиала ЗАО «Юнис»¹

| Наименование объекта основных средств | Среднегодовая стоимость 2016 года | | Среднегодовая стоимость 2017 года | |
|---|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
| | Тыс. руб. | Доля в объеме, % | Тыс. руб. | Доля в объеме, % |
| Транспортные средства | 4727 | 55,07 | 4727 | 54,34 |
| Машины и оборудование | 1678,7 | 19,56 | 1739,1 | 19,99 |
| Здания и сооружения | 1679 | 19,56 | 1679 | 19,30 |
| Итого | 8583,2 | 100 | 8699,3 | 100 |

Коэффициент обновления снижается – это означает, что уменьшилось поступление нового капитала, а значит несколько снизилась скорость замены устаревшего физического капитала новым, более совершенным.

Основные фонды Саратовского филиала ЗАО «Юнис» - высококорентабельные средства предприятия, это видно из анализа эффективности использования его основных фондов (Таблица 2).

¹ Официальный сайт ЗАО «ЮНИС» от ПАО «Т Плюс». URL: <http://www.tplusgroup.ru/activity/junis/> (дата обращения: 22.04.2018)

Таблица 2 - Анализ эффективности использования основных фондов Саратовского филиала ЗАО «Юнис»²

| Показатель | Единица измерения | Обозначение | Значение показателя | | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|----------|----------|
| | | | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| Объем продаж | тыс. руб. | ВР | 13678,98 | 14344,56 | 15276,56 |
| Среднегодовая балансовая стоимость ОФ | тыс. руб. | ОФ _{ср} | 8123,5 | 8583,2 | 8699,3 |
| Прибыль предприятия | тыс. руб. | П | 2462,216 | 2725,466 | 3055,312 |
| Фондоотдача | руб. | Ф _о | 1,68 | 1,67 | 1,76 |
| Фондоемкость | руб. | Ф _е | 0,59 | 0,60 | 0,57 |
| Рентабельность основных фондов | % | Р _{оф} | 30,31 | 31,75 | 35,12 |

Рентабельность основных фондов имеет высокое значение, которое выросло за 2016-2017 года с 31,75% до 35,12%, и фондоотдача увеличилась за 2016-2017 года с 1,67 до 1,76 руб.

Это означает, что каждый рубль, вложенный в основные фонды приносит уже не 1,67 руб. выручки, а 1,76 руб.

Фондоемкость, соответственно, несколько снизилась. Чтобы получить теперь 1 руб. выручки необходимо вложить в основные фонды 57, а не 60 копеек.

В настоящее время в Саратовском филиале ЗАО «Юнис» для начисления амортизации используются три метода, два из которых относятся к ускоренным методам: линейный метод, способ уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

² Составлено автором на основе анализа бухгалтерских и учетных документов Саратовского филиала ЗАО «Юнис»

На примере можно рассмотреть, как осуществляется расчет амортизационных отчислений указанными методами.

Три гидравлических домкрата с низкой лапой Top 105252 с первоначальной стоимостью 120 тыс. руб. за один домкрат были введены в действие 5 января 2013 года. Срок их полезного использования установлен в 12 лет.

Норма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле:

$$N = \frac{100}{T}, \% \quad (1)$$

где T – срок полезного использования объекта, лет.

С помощью формулы расчета нормы амортизационных отчислений находим результат: $N = 100 / 12 = 8,33\%$

Теперь можно рассчитать амортизационные отчисления на списание стоимости гидравлических домкрата с низкой лапой Top 105252 способом уменьшаемого остатка (Таблица 3).

Таблица 3 - Расчет амортизационных отчислений на списание стоимости гидравлических домкрата с низкой лапой Top 105252 способом уменьшаемого остатка с использованием коэффициента ускорения 2³

| Год | Остаточная стоимость на начало года, руб. | Норма амортизации, % (с учетом коэффициента ускорения: $8,33 * 2 = 16,66\%$) | Сумма амортизационных отчислений, руб. | Остаточная стоимость на конец года, руб. |
|-------|---|---|--|--|
| 2013 | 120000 | 16,66 | 19992 | 100008 |
| 2014 | 100008 | 16,66 | 16661,3 | 83346,7 |
| 2015 | 83346,7 | 16,66 | 13885,6 | 69461,1 |
| ... | ... | ... | ... | ... |
| 2024 | 40207,0 | 16,66 | 6698,5 | 33508,5 |
| Итого | - | - | 106528,2 | - |

³ Составлено автором на основе анализа бухгалтерских документов Саратовского филиала ЗАО «Юнис»

Пять наборов для проверки и промывки дизельных форсунок FORCE 905G13 с первоначальной стоимостью 32500 руб. со сроком полезного использования 21 год, сроком эксплуатации 6 лет, были введены в действие в 2015 году.

Рассчитываем амортизационных отчислений на списание стоимости наборов для проверки и промывки дизельных форсунок FORCE 905G13 по сумме чисел лет срока полезного использования (Таблица 4).

Таблица 4 - Расчет амортизационных отчислений на списание стоимости наборов для проверки и промывки дизельных форсунок FORCE 905G13 по сумме чисел лет срока полезного использования⁴

| Год | Доля амортизационных отчислений соответствующего года | Сумма амортизационных отчислений, руб. | Самортизированная часть, % |
|-------|---|--|----------------------------|
| 2015 | 0,29 | 9285,71 | 28,57 |
| 2016 | 0,24 | 7738,10 | 23,81 |
| 2017 | 0,19 | 6190,48 | 19,05 |
| 2018 | 0,14 | 4642,86 | 14,29 |
| 2019 | 0,10 | 3095,24 | 9,52 |
| 2020 | 0,05 | 1547,62 | 4,76 |
| Итого | - | 32500 | 100 |

Здание гаража автомобильного парка было приобретено в 2009 году за 3,5 млн. рублей, а построено в 1999 году. Срок полезного использования данного объекта составляет 28 лет (Таблица 5).

⁴ Составлено автором на основе анализа бухгалтерских документов Саратовского филиала ЗАО «Юнис»

Таблица 5 - Расчет амортизационных отчислений стоимости здания производственного цеха линейным способом⁵

| Год | Годовая сумма амортизации, руб. | Сумма накопленной амортизации, руб. | Остаточная стоимость, руб. |
|------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| 2009 | 194444,4 | 194444,4 | 3305556 |
| 2010 | 194444,4 | 388888,9 | 3111111 |
| 2011 | 194444,4 | 583333,3 | 2916667 |
| 2012 | 194444,4 | 777777,8 | 2722222 |
| ... | ... | ... | ... |
| 2026 | 194444,4 | 3500000 | 0 |

Аналогично рассчитываются амортизационные отчисления на восстановление других объектов основных средств.

Проводимая предприятием амортизационная политика оказывает существенное влияние на показатели эффективности его функционирования.

Цели осуществляемой амортизационной политики могут быть различными, что сказывается на механизмах ее реализации. Выбор направлений наиболее рационального использования амортизационных отчислений обязательно должен иметь экономическое обоснование, поскольку от этого зависит эффективность реализуемого мероприятия.

В целом амортизационную политику и выбор методов начисления амортизации в Саратовском филиале ЗАО «Юнис» можно считать оптимальными, так как при начислении амортизации используется не один метод, а для каждой однородной группы применяется свой, наиболее рациональный метод начисления амортизационных отчислений:

- для активной части основных фондов применяется метод ускоренной амортизации с коэффициентом ускорения 2;

⁵ Составлено автором на основе анализа бухгалтерских документов Саратовского филиала ЗАО «Юнис»

- для пассивной части основных фондов применяется линейный способ начисления амортизации;

- для особой группы основных фондов применяется способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования с фиксированным сроком эксплуатации.

Основными преимуществами Саратовского филиала ЗАО «Юнис» на транспортном рынке можно назвать:

- относительно низкие затраты;
- минимизация транспортных расходов;
- обеспечение бесперебойного и комфортного оказания автотранспортных услуг;

- гибкая ценовая политика;
- бесперебойная транспортировка грузов, обеспечивающая ритмичность хода производства;

- эффективный опыт по организации продвижения услуг.

В Саратовском филиале ЗАО «Юнис» наибольшую долю составляет оборудование и транспортные средства от 1 до 10 лет, что является весьма положительным показателем, влияющим на основную деятельность предприятия. Также предприятие периодически закупает новое оборудование, за счет средств инвесторов, что положительно влияет на производительность и успешность предприятия.

Заключение. В ходе работы были сделаны следующие выводы.

Амортизация – это сложное комплексное понятие, в самом общем смысле определяющееся как распределение стоимости внеоборотных активов на весь период ожидаемого срока их службы.

Целью амортизационной политики является создание благоприятных условий всем субъектам хозяйствования для воспроизводства и обновления внеоборотных активов, активизации инвестиционной деятельности и ускорения научно-технического прогресса.

Для начисления амортизации в исследуемой организации используются линейный метод, способ уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения и способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

В целом выбор методов начисления амортизации в Саратовском филиале ЗАО «Юнис» можно считать оптимальным, так как при начислении амортизации используется не один метод, а для каждой однородной группы применяется свой, наиболее рациональный метод начисления амортизационных отчислений.

Исследуемой организации Саратовскому филиалу ЗАО «Юнис» можно предложить несколько усовершенствований амортизационной политики организации: наиболее лучшим вариантом является списание с активов, приобретаемых с целью замены, определенной надбавки к норме амортизации, рассчитанной исходя из нормативного срока эксплуатации, в первый календарный год эксплуатации.

В качестве общих рекомендаций по совершенствованию амортизационной политики Саратовского филиала ЗАО «Юнис» можно рекомендовать следующее:

- 1) повышать качество оценки стоимости основных средств, ориентируясь на рыночный (сравнительный) подход, в целях определения величины амортизационных отчислений, формирующих необходимый и достаточный амортизационный фонд для их обновления;
- 2) усилить контроль за целевым использованием амортизационных сумм;
- 3) аккумулировать амортизационные суммы частных предприятий;
- 4) расширять методы начисления амортизационных отчислений.

Данные рекомендации будут способствовать оптимизации амортизационной политики предприятия, заключающейся в сбалансированном бюджете амортизации.

В целом, основываясь на проведенных расчетах, в Саратовском филиале ЗАО «Юнис» проводимая амортизационная политика оптимальна и отвечает целям предприятия в данный период его деятельности.