

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
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 БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 4 курса 464 группы
направления 38.03.01 Экономика
профиля «Экономика предпринимательства»
экономического факультета
Сенаторовой Наталии Сергеевны

Научный руководитель

к.э.н., доцент _____ О.Ю. Челнокова

Зав. кафедрой

к.э.н., доцент _____ Е.В. Огурцова

Саратов 2021 год

Введение. Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена главенствующей ролью основных фондов в отпращивании трудовых процессов, которые в совокупности формируют производственно-техническую базу предприятия, и определяет уровень его производительности. Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными фондами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду, принадлежащие ему здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Избрание верной стратегии в отпращивании политики по исчислению амортизационных отчислений, способствует минимизации налогового обложения по отношению к предприятию, а также ускорению процессов обновления технологического и производственного оборудования.

Целью данной работы является рассмотрение и анализ современной амортизационной политики предприятия.

- Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:
- раскрыть социально-экономическое содержание амортизационной политики предприятия;
- изучить методы и способы начисления амортизации;
- рассмотреть основные цели и виды амортизационной политики;
- провести анализ формирования и использования амортизационного фонда на примере ООО «Стройтрест-Саратов»;
- выбрать и обосновать оптимальный способ начисления амортизации для ООО «Стройтрест-Саратов».

Предметом исследования выступает совокупность экономических отношений, возникающих между хозяйствующими субъектами в процессе исчисления и учета амортизационных отчислений.

Объект исследования урегулированная нормами права деятельность ООО «Стройтрест-Саратов» в сфере ведения бухгалтерского и налогового учета и документального оформления операций по начислению амортизации основных средств.

Теоретическая и методологическая база исследования представлена различными нормативными документами, отдельными публикациями и статьями, журналами и учебно-методической литературой таких авторов, как Сигидов Ю. И., Савчук А. С., Хальзова А. М, Касьянова Г. Ю., и другими.

Материалами для выполнения выпускной квалификационной работы служат данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год ООО «Стройтрест-Саратов»

При написании данной работы были применены такие методы научного исследования, как графический, сравнительный, анализ, изучение научной литературы, нормативно-правовой базы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка источников, приложений.

Основное содержание работы. В первой главе описывается социально-экономическое содержание амортизационной политики предприятия, теоретические аспекты формирования и использования амортизационных отчислений, а также способы и особенности начисления амортизации основных фондов, как для бухгалтерского, так и для налогового учета.

Амортизация – процесс переноса ценностной стоимости основных средств, утрачивающих свои характеристики под влиянием износа, на себестоимость производимой продукции (товаров или услуг).

Амортизационные процессы, реализуемые в отношении основных фондов предприятия, являются составным звеном в расчете остаточной стоимости его основных средств и полученных конечных финансовых результатов. Оба эти показателя характеризуют имущественное и финансовое положение компании и раскрываются в отчетности.

В процессе производства основные средства начинают изнашиваться и в результате утрачивают свою первоначальную стоимость. Существует два вида износа основных средств: физический и моральный износ.

Предприятию лучше не допускать чрезмерного физического и морального износа, так как от степени износа основных производственных фондов предприятия напрямую зависят объем и качество выпускаемой продукции, ее конкурентоспособность, уровень издержек производства и эффективности работы предприятия

В процессе износа начисляется амортизация на амортизируемое имущество.

В настоящее время широкое распространение в бухгалтерской практике приобрели следующие способы начисления амортизации:

1. Линейный.
2. Списание стоимости по сумме чисел, характеризующих общий срок полезного использования актива.
3. Списание стоимости пропорционально общему объему произведенной продукции.
4. Уменьшаемого остатка.

Также организации могут начислять нелинейным методом. Нелинейный метод начисления амортизации в отличие от линейного, считается по остаточной стоимости, а не по восстановительной.

Обеспечение эффективного управления основными производственными фондами предприятия является основным из основных факторов в развитии современного предприятия, что обусловлено отправлением четкой и научно-обоснованной амортизационной политики.

Амортизационная политика предприятия – оптимизация формирования затрат по использованию основных фондов путем выбора наилучшего варианта исчисления амортизации

В российской экономике выделяют следующие особенности амортизационной политики предприятия:

1. База для начисления. Амортизация по объектам основных средств начисляется исходя из его первоначальной стоимости.

2. Пересмотр оценок. Способ начисления неизменяем и срок полезного использования может быть пересмотрен в результате реконструкции и модернизации этого объекта.

3. Время начала начисления амортизации. Исчисляется начиная с первого числа месяца, следующего за датой принятия объекта основных средств и постановки его на учет. Приостановление амортизационных начислений может быть осуществлено лишь в 2-ух случаях: если объект по решению руководителя переведен на консервацию на срок более трех месяцев; если период восстановления имущества составляет более двенадцати месяцев.

4. Прекращение амортизационных отчислений. Российский стандарт предусматривает прекращение начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива.

В России на предприятиях амортизация в налоговом и бухгалтерском учете происходит по-разному. Главное отличие налогового учета от бухгалтерского – лимит стоимости основных средств.

Во второй главе работы проводится анализ методов начисления амортизации основных средств, а также выбор оптимального способа начисления амортизационных отчислений на примере предприятия ООО «Стройтрест-Саратов» и направление совершенствования его амортизационной политики.

ООО «Стройтрест-Саратов» создано и действует в соответствии с законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации, действующим законодательством Российской Федерации и Уставом.

На 1 января 2018 года стоимость все основных производственных фондов предприятия составляет – 70003159 тыс. рублей. Амортизация основных фондов предприятия составляет – 50426119 тыс. рублей.

Проанализируем основные фонды производственного предприятия ООО «Стройтрест-Саратов» в таблице 4.

Таблица 4 – Структура основных фондов ООО «Стройтрест-Саратов».

Группа основных средств	2018		2019		Отклонение	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс.руб	В % к итогу	Прирост/Снижение Тыс.руб	Темп роста/снижения %
Здания	18770845	28,55	20775944	29,68	+2005099	1,11
Сооружения	835990	1,27	867947	1,24	+31957	2,04
Машины и оборудование	28945856	44,03	31176853	44,54	+2230997	1,08
Транспортные средства	12732245	19,37	12325624	17,61	-406621	0,97
Производственный и хоз. инвентарь	2987855	4,55	3210855	4,59	+223000	1,07
Другие виды основных средств	1465938	2,23	1645936	2,35	+179998	1,12
Всего	65738729	100	70003159	100	4264430	7,39

Источник: Казанцев, Р. В. Анализ основных средств предприятия / Р.В. Казанцев // Журнал Планово-экономический отдел – 2016. – 3 – С. 1-120.

Как видно из данных таблицы 5, за анализируемый период стоимость основных средств предприятия увеличилась на 4264430 тыс. руб., или на 7,39 %. В первую очередь прирост обеспечен за счет увеличения стоимости машин и оборудования. В отчетном периоде прирост по этой группе основных средств составил 2230997 тыс. руб., или 1,08 %. Также выросла стоимость зданий – на 2005099 тыс. руб., или на 1,11 %. Незначительно увеличилась стоимость производственного и хозяйственного инвентаря – на 223000 тыс. руб. (1,07 %) и сооружений – на 31957 тыс. руб. (2,04). В то же время произошло снижение стоимости транспортных средств – на 406621 тыс. руб. (0,97 %).

Проведя анализ основных средств, находящихся на балансе предприятия за 2019 год, можно сказать, что предприятие начисляет амортизацию в налоговом учете нелинейным методом, а в бухгалтерском линейным. Предприятие ведет учет амортизации, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Между бухгалтерским учетом и налоговым существуют различия.

Проведем расчет амортизационных отчислений, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового на примере ООО «Стройтрест». Расчет произведен в таблице 10. Для расчета было взято основное средство начальной стоимостью 180000 рублей. Срок службы составляет 5 лет.

Таблица 10 – Расчет временной разницы

Показатели	Года					Итого
	1	2	3	4	5	
БУ	36000	36000	36000	36000	36000	180000
НУ	60162,31	40053,96	26666,52	17753,63	35363,58	180000
ВР	-24162,3	-4054	9333,5	18246	636,42	0

Источник: Зубарев, А. А. К вопросу о выборе оптимального метода начисления амортизации / А. А. Зубарев, Е. Н. Щербакова // Международный бухгалтерский учет – 2015. – 12(258) - С. 41-46.

В результате расчета получается временная разница между данными бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, для того, чтобы избежать разниц между бухгалтерским и налоговым учетом необходимо:

- использовать одинаковый порядок и срок амортизации,
- не переоценивать и не модернизировать основные средства,
- формировать первоначальную стоимость основных средств одинаковыми методами.

Таблица 15 – Суммы годовых амортизационных отчислений по каждому методу начисления амортизации

Год использования объекта	Метод уменьшаемого остатка	По сумме чисел лет срока полезного использования	Пропорционально объему выпуска	Линейный способ
1-й	7 510 852	6 828 048	3 755 426	3 755 426
2-й	6 008 682	6 145 243	3 755 426	3 755 426
3-й	4 806 946	5 462 438	3 755 426	3 755 426
4-й	3 845 556	4 779 633	3 755 426	3 755 426
5-й	3 076 445	4 096 829	3 755 426	3 755 426
6-й	2 461 156	3 414 024	3 755 426	3 755 426
7-й	1 968 925	2 731 219	3 755 426	3 755 426

Год использования объекта	Метод уменьшаемого остатка	По сумме чисел лет срока полезного использования	Пропорционально объему выпуска	Линейный способ
8-й	1 575 140	2 048 414	3 755 426	3 755 426
9-й	1 260 112	1 365 610	3 755 426	3 755 426
10-й	1 008 090	682 805	3 755 426	3 755 426

Источник: Капырина, А. Д. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А. Д. Капырина, Н. Б. Ершова. – М.: Universum: экономика и юриспруденция. 2017. № 1 (34). - 9 с.

Графически абсолютные отклонения амортизационных отчислений по годам при использовании различных методов отражены на рисунке 3.

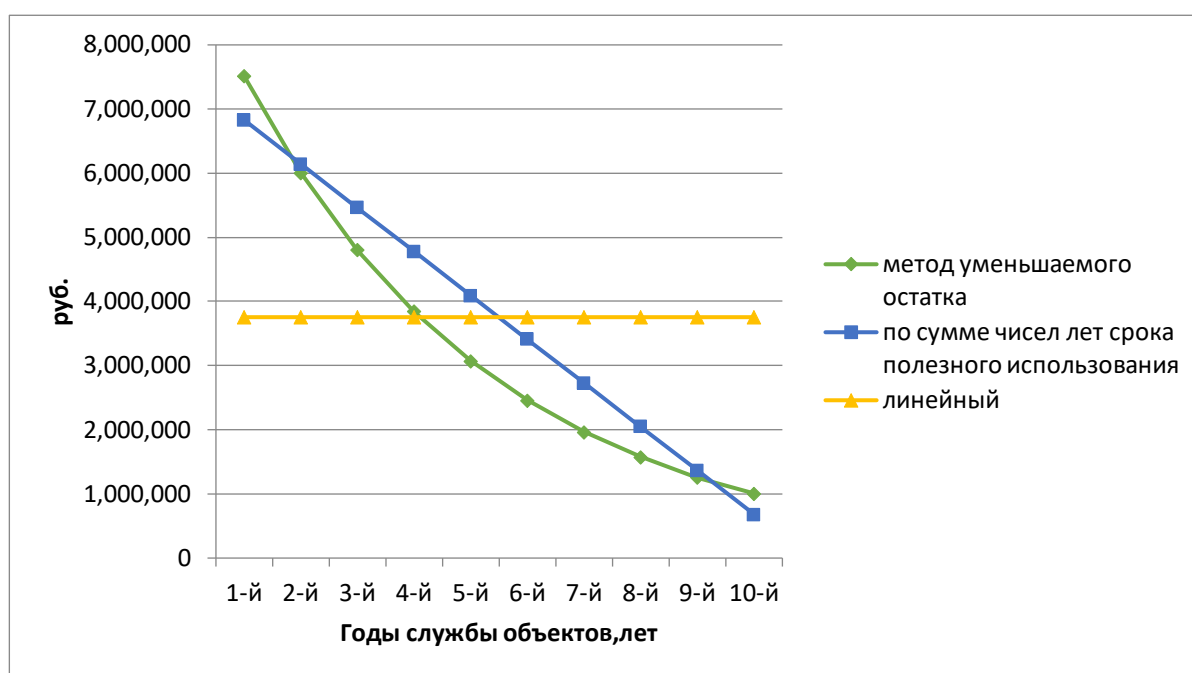


Рисунок 3 – Динамика амортизационных отчислений по трем способам в течение 10 лет

Источник: Абдокова, Л. З. Методы начисления амортизации как резерв улучшения финансовых ресурсов / Л. З. Абдокова, М. Х. Абдуев // Вестник Академии знаний – 2019. - №35(6) - С. 10-13.

Использование методы суммы чисел лет, приводит к изменению структуры выплат в строго линейный порядок, и могут быть отражены уравнением прямой. В последнее время, использование объектов дает лишь минимальные отчисления. Согласно методике уменьшаемого остатка, график приобретет форму параболы с широко раскинутыми ветвями, данные которого

характеризуются повышенным уровнем производимых амортизационных отчислений в начале рассматриваемого временного периода.

Результаты расчетов показывают, что:

– наиболее значительные амортизационные отчисления, в начале рассматриваемого временного периода, будут при использовании метода уменьшаемого остатка;

– наибольшая сумма амортизационных отчислений, но ниже выше обозначенной, может быть получена при использовании для расчета метода начисления по сумме числе лет полезного использования;

– использование метода начисления амортизационных отчислений пропорционально производимой предприятием продукции, а, равно как и линейного метода, приводит к постоянной величине отчислений в течение десятилетнего периода. Отсюда выбор оптимального метода зависит от того, какие цели ставит перед собой руководство предприятия:

– если планируется значительное расширение деятельности и имеются достаточные финансовые ресурсы, то нужно быстро и существенно обновить основные фонды – тогда оптимален метод уменьшаемого остатка;

– если планируемый рост не так значителен, но некоторые свободные финансовые ресурсы все же имеются, то определенное обновление основных фондов остается целесообразным – в этом случае выбирается метод начисления амортизации по сумме чисел лет полезного использования;

– если финансовых ресурсов недостаточно и (или) компанию полностью устраивает современный объем выпуска, то целесообразно сохранить используемый метод начисления амортизации пропорционально объему выработки.

Заключение. Амортизационная политика была исследована на примере предприятия ООО «Стройтрест-Саратов».

Произведенный анализ в отношении учета амортизационных отчислений, можно сделать вывод о том, что ведение бухгалтерского учета средств основного фонда производится в рамках требований ПБУ-6/01 «Учет

основных средств», а налоговый учет регулируется положениями статей 256-259 НК РФ.

В соответствии с учетной политикой ООО «Стройтрест» можно сделать вывод, что предприятие начисляет амортизацию в налоговом учете нелинейным методом, а в бухгалтерском линейным.

В ходе анализа были выявлены различия между бухгалтерским учетом и налоговым. Чтобы избежать расхождения начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете необходимо:

- использовать одинаковый порядок и срок амортизации,
- не переоценивать и не модернизировать основные средства,
- формировать первоначальную стоимость основных средств одинаковыми методами.

Предприятие в праве выбирать каким методом вести начисление амортизации, как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета. Только для бухгалтерского учета способ начисления амортизации выбирается единожды в отношении каждого объекта ОС и в дальнейшем уже для этого ОС не меняется. А в налоговом учете в каждый конкретный момент применяется тот метод, который указан в учетной политике. Таким образом, если предприятие выразит желание в изменении своего «налогового» метода то она может это реализовать с 1 января следующего года.

Для обоснования наиболее эффективной амортизационной политики в выпускной квалификационной работе были рассмотрены способы начисления амортизации оборудования в ООО «Стройтрест-Саратов». В качестве анализируемых данных была использована случайная бесповторная 40%-выборка из объектов основных средств категории «Машины и оборудование». Произведенный сравнительный анализ по способам расчета амортизационных отчислений в бухгалтерском учете для ООО «Стройтрест-Саратов», показал, что наиболее предпочтительным является использование линейного способа, в силу того, что он наиболее эффективен в отношении предприятий со стабильными объемами производства и реализации продукции (услуг),

ведущих свою деятельность в «спокойных» сегментах рынка, где нет скоротечного изменения в предлагаемой конъюнктуре и сильного влияния внешних факторов различного характера. Однако на сегодняшний день, в условиях сложной экономической ситуации, таких рынков и предприятий становится все меньше.

Подведем итог, что амортизация в жизни предприятия выполняет очень важную роль, она необходима, чтобы вернуть денежные средства, затраченные на покупку основных фондов, через выручку от продаж в течение всего срока полезного использования основных фондов.