

ОБОСНОВАНИЕ ОПТИМАЛЬНОГО РЕЖИМА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Макаренко И. В. (Белорусский государственный технологический университет, г. Минск)

Реализация амортизационной политики организации осуществляется путем начисления амортизации основных средств. При этом различные методы ее начисления оказывают различное влияние на финансовые результаты деятельности организации, в связи с чем возникает необходимость определения наиболее оптимального режима начисления амортизации, способствующего получению максимальной выгоды от реализации амортизационной политики организации.

В Республике Беларусь действующее законодательство предусматривает начисление амортизации основных средств линейным, нелинейным и производительным способами [1]. Сравнительная характеристика линейного и нелинейного режимов начисления амортизации приведена в таблице 1.

Алгоритм выбора оптимального режима начислений амортизации включает ряд этапов, приведенных в таблице 2.

Сравним экономическую выгоду от использования различных режимов начисления амортизации в ОАО «Белгипс» по объекту основных средств первоначальной стоимостью 858 млн руб. и сроком полезного использования 7 лет. В качестве оценочного критерия примем чистую дисконтированную стоимость аморти-

зационных отчислений при ставке дисконта равной ставке рефинансирования Национального банка Республики Беларусь. На рисунке графически представлены результаты проведенных расчетов.

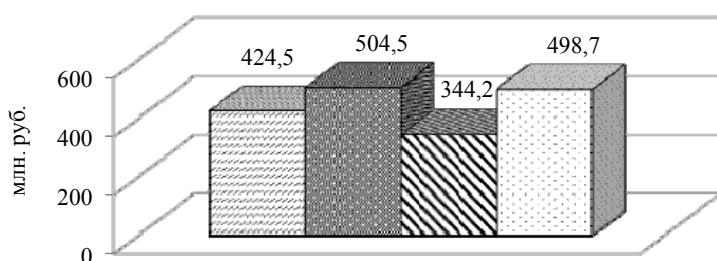
В настоящее время, для начисления амортизации основных средств в ОАО «Белгипс» применяется линейный режим, использование которого приводит к формированию большей величины чистой дисконтированной стоимости амортизационных отчислений по сравнению с режимами ускоренной амортизации. Из рисунка видно, что при использовании прямого способа суммы чисел лет она будет больше на 80 млн руб., чем при линейном режиме; при использовании способа уменьшаемого остатка – на 74,2 млн руб. Таким образом, в ОАО «Белгипс» наиболее оптимальным режимом начисления амортизации основных средств является прямой способ суммы чисел лет, способствующий более быстрому обновлению изношенных основных средств, получению максимальной величины чистой дисконтированной стоимости амортизационных отчислений. Кроме того, ускоренный режим начисления амортизации основных средств приводит к возникновению налоговой экономии, что также доказывает его преимущество по сравнению с линейным режимом.

Таблица 1 – Сравнительная оценка режимов начисления амортизации

Критерий сравнения	Линейный режим начисления амортизации	Нелинейный режим начисления амортизации
Алгоритм расчетов	Простота расчета	Сложность расчета
Распределение денежного потока организации по годам срока полезного использования	Денежный поток (сумма чистой прибыли и амортизации) стабилен по годам срока полезного использования основных средств	Денежный поток больше в первые годы срока полезного использования, что является действенным стимулом инвестирования в основные средства
Распределение чистой прибыли по годам срока полезного использования	Прибыль стабильна по годам	Прибыль меньше в первые годы срока полезного использования
Соответствие учетной стоимости основных средств их рыночной стоимости	Учетная стоимость основных средств завышена относительно рыночной стоимости	Учетная стоимость основных средств в большей степени соответствует их рыночной стоимости
Оценка состояния основных средств по бухгалтерской отчетности	Завышаются показатели состояния основных средств (в частности, коэффициент годности)	Занижаются показатели состояния основных средств – так учитывается и моральный износ основных средств
Налоговые платежи	Налог на прибыль равномерно распределен по годам	Налог на прибыль минимален в первые годы срока полезного использования, затем возрастает
Инвестиционная привлекательность организации и возможность выплаты дивидендов	Формально по данным бухгалтерской отчетности организация имеет более высокую инвестиционную привлекательность. Прибыль позволяет выплачивать дивиденды	Инвестиционная привлекательность формально по данным бухгалтерской отчетности организации ниже, прибыль представляет собой неустойчивый источник для выплаты дивидендов

Таблица 2 – Этапы выбора оптимального режима начисления амортизации

Этап	Анализируемые показатели
1. Сбор информации	первоначальная стоимость основных средств; срок полезного использования; коэффициент ускорения; норма амортизации
2. Выбор базисных условий	ставка дисконта; коэффициент ускорения
3. Расчет оценочных критериев по годам при различных режимах начисления амортизации	сумма амортизационных отчислений; себестоимость продукции; прибыль от реализации продукции; чистая дисконтированная стоимость амортизационных отчислений; величина денежного потока
4. Анализ значений оценочных критериев при различных режимах начисления амортизации и выбор оптимального режима начисления амортизации	доля амортизационных отчислений в себестоимости продукции; изменение себестоимости продукции; изменение прибыли от реализации продукции; доля амортизационных отчислений в общей величине дисконтированного денежного потока; режим начисления амортизации основных средств



☐ линейный метод
☒ обратный метод суммы чисел, лет
☒ прямой метод суммы чисел, лет
☐ уменьшаемого остатка

Рисунок – Сравнение чистой дисконтированной стоимости амортизации при различных режимах начисления

Литература

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (с изм. от 06.05.2014 г. № 35/23/26).