

ТИПОЛОГИЯ АМОРТИЗАЦИИ: СОВРЕМЕННЫЙ ПОДХОД

*Лобан Л.А., кандидат экономических наук,
доцент (Белорусский государственный эконо-
мический университет, г. Минск)*

*Романова Е.С., кандидат экономических
наук, доцент (Белорусский государственный
экономический университет, г. Минск)*

Двуединный процесс формирования инновационной экономики и рыночного механизма хозяйствования объективно предполагает обоснование финансовых источников столь радикальных преобразований коммерческих организаций, одним из которых являются амортизационные отчисления.

Исследование содержания Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 27.02.2009 № 37/18/6 [1], а также учебных и научных публикаций показало, что и ученые, и практики особое внимание уделяют прикладному аспекту определения амортизационных отчислений. При этом методологические вопросы практически не рассматриваются. В результате, в отдельных публикациях имеет место отождествление понятий видов, методов и способов начисления амортизации, отсутствуют классификационные признаки при их идентификации и группировке.

Неразработанность отдельных категорий понятийного аппарата сдерживает теоретические исследования в этой области, затрудняет понимание значения амортизации как фактора экономического роста, ограничивает возможности развития методов начисления амортизации и их практического применения в организациях реального сектора экономики.

Целью тезисов является уточнение экономической сути амортизации, научное обоснование классификационных признаков и ее типологии для практического использования при обосновании амортизационной политики коммерческих организаций.

Изучение монографической и учебной литературы позволяет выделить два подхода к определению сущности амортизации: бухгалтерский и экономический, из которых наибольшее распространение получил первый. В соответствии с этим подходом амортизация – это процесс перенесения стоимости основных средств на стоимость готовой продукции. С точки зрения методики бухгалтерского учета это определение не вызывает сомнений. Однако оно определяет не амортизацию как экономическое явление, а технологию ее практической реализации.

С точки зрения экономики, амортизация – процесс возмещения стоимости основных средств путем перенесения ее на стоимость готовой продукции в виде амортизационных отчислений, которые играют в экономике организации двоякую роль. С одной стороны, они отражают затраты предприятия, связанные с приобретением основных средств, но рассчитанные на год, или на месяц, и,

естественно, включаются в себестоимость продукции. С другой стороны, после реализации продукции амортизационные отчисления становятся текущим «доходом организации, скрытым от налогов».

И бухгалтерский и экономический подходы к сущности амортизации основных средств не исключают и не противоречат друг другу. Рассматривая амортизацию с различных, но взаимосвязанных точек зрения, они взаимодополняют друг друга, раскрывая различные аспекты этого сложного экономического явления.

Сложность и многогранность амортизации обуславливают необходимость ее научной типологии и классификации, которая, на наш взгляд, может иметь следующий вид (таблица 1).

Таблица 1 – Основные классификационные признаки и виды амортизации основных средств

Классификационный признак	Вид амортизации	Экономическая сущность
1. Степень государственного регулирования	свободная	Предприятиям предоставлена полная самостоятельность в выборе способов, методов и периода начисления амортизации
	регулируемая государством	Государство регулирует процесс начисления амортизации через установление различных нормативов
2. Постоянство амортизационных отчислений по величине в течение амортизационного периода	равномерная	Амортизационные отчисления равновелики в течение всего амортизационного периода
	неравномерная	Амортизационные отчисления разновелики в течение всего амортизационного периода
3. Скорость возмещения стоимости основных средств	нормальная (типичная)	Стоимость основных средств переносится на стоимость готовой продукции равными частями в течение амортизационного периода
	ускоренная (убывающая)	Амортизационные отчисления в начале амортизационного периода максимальны и превышают амортизационные отчисления при нормальной (типичной) амортизации, а затем уменьшаются из года в год
	замедленная (возрастающая)	Амортизационные отчисления в начале амортизационного периода минимальны, а затем увеличиваются из года в год

Источник: собственная разработка.

Развитие рыночных механизмов в инновационной экономике объективно обуславливает необходимость дальнейших исследований видов амортизации и возможностей использования различных способов и методов ее начисления с учетом их преимуществ и недостатков в условиях либерализации коммерческой деятельности организаций.

Литература

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Утверждена Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь. 27.02.2009 № 37/18/6.