

**Амортизационная политика
организации, учет амортизации и
анализ способов применения
амортизационной политики
предприятия**

Актуальность темы исследования

- Формирование и использование различных денежных фондов для финансирования капитальных вложений во внеоборотные активы составляет сущность механизма финансового управления основным капиталом на предприятии.
- Владельцы предприятий не ставят для себя в качестве приоритетной задачи воспроизводство основного капитала. Отсутствует внимание к инструментам амортизационной политики, которые могут через механизм формирования и реализации учетной политики стимулировать инвестиционную деятельность. Проблема управления инструментами амортизационной политики, позволяющей гарантировать процесс воспроизводства основного капитала, является в настоящее время относительно новой. Это связано с тем, что отечественные и зарубежные экономисты по разному подходят к природе амортизации и ее роли в воспроизводстве капитала.

Цели и задачи исследования

- **Цель** диссертационной работы заключается в разработке научно-обоснованного подхода к управлению амортизационной политикой предприятий, уточнения действующих методик и разработки методических рекомендаций по мобилизации инструментов амортизации для обеспечения процесса воспроизводства основных фондов финансовым источником.
- Цель и логика исследования обусловили постановку и решение следующих **задач**: проведение сравнительного анализа накопленного отечественного и зарубежного опыта по определению инструментов амортизационной политики, её целевой направленности, принципов и задач; разработка предложений по группировке и обобщению управленческой информации о накоплении амортизации, формированию источников амортизационного фонда, моделированию механизма его образования с учетом инфляционных процессов; определение влияния методов начисления амортизации и сроков полезного использования объектов основных средств и на величину амортизационного фонда и финансовый результат деятельности предприятий;

Объект и предмет исследования

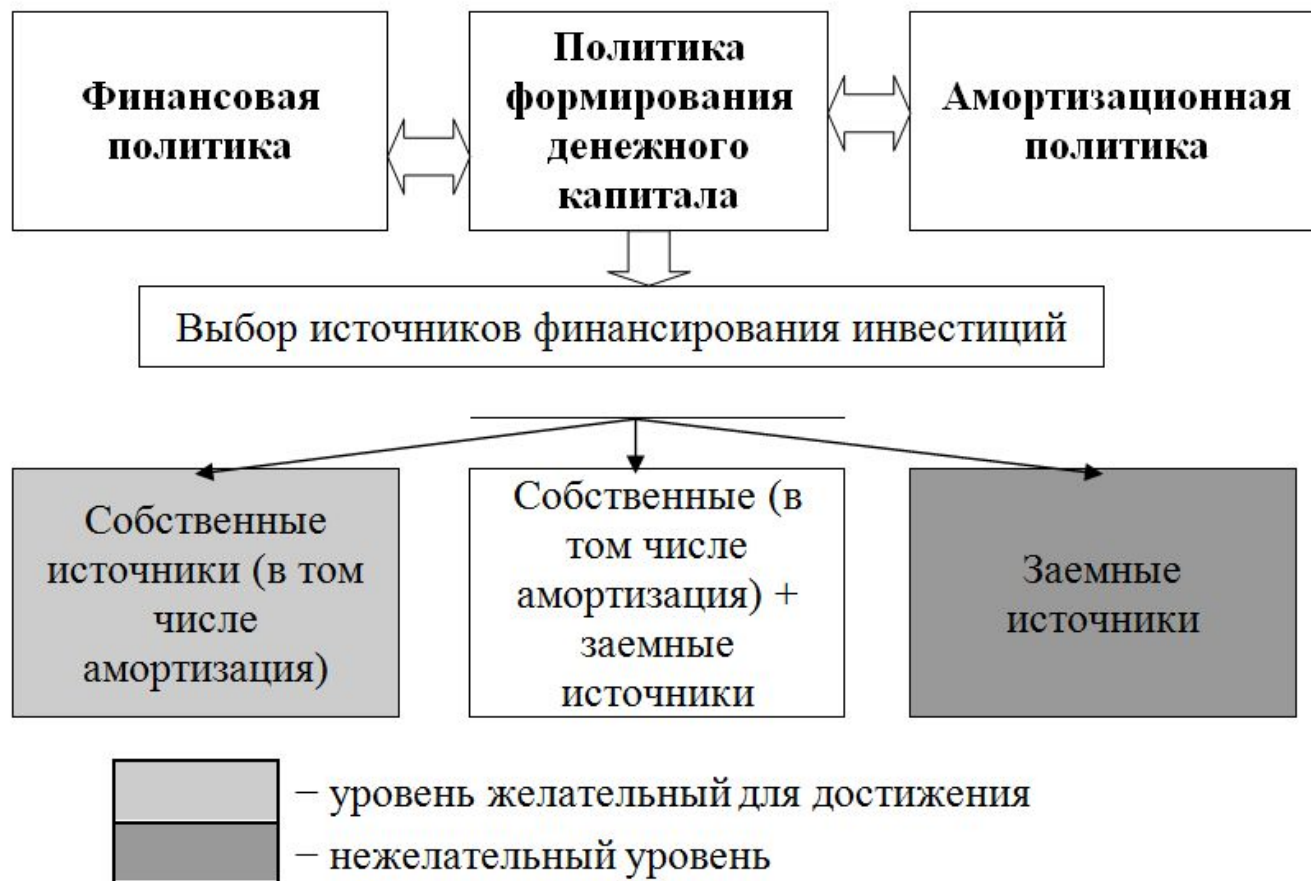
- **Объектом исследования** выступает процесс разработки амортизационной политики предприятия, направленный на формирование собственного источника финансирования капитальных вложений в основные фонды на примере ТОО «АсСнабСервис», основная деятельность которого заключается в осуществлении совместной предпринимательской деятельности. В соответствии с целями ТОО осуществляет свою деятельность по следующим направлениям: услуги склада временного хранения; услуги по логистике железнодорожных и автомобильных грузов; транспортные услуги; сдача в аренду открытых и крытых площадок; ремонт и строительство подъездных путей; ремонтно-строительные работы; капитальное строительство и ремонт производственных и жилых зданий, сооружений; другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РК.
- **Предметом исследования** являются экономические отношения по управлению амортизационной политикой хозяйствующих субъектов в процессе воспроизводства основных фондов.

Положения, выносимые на защиту

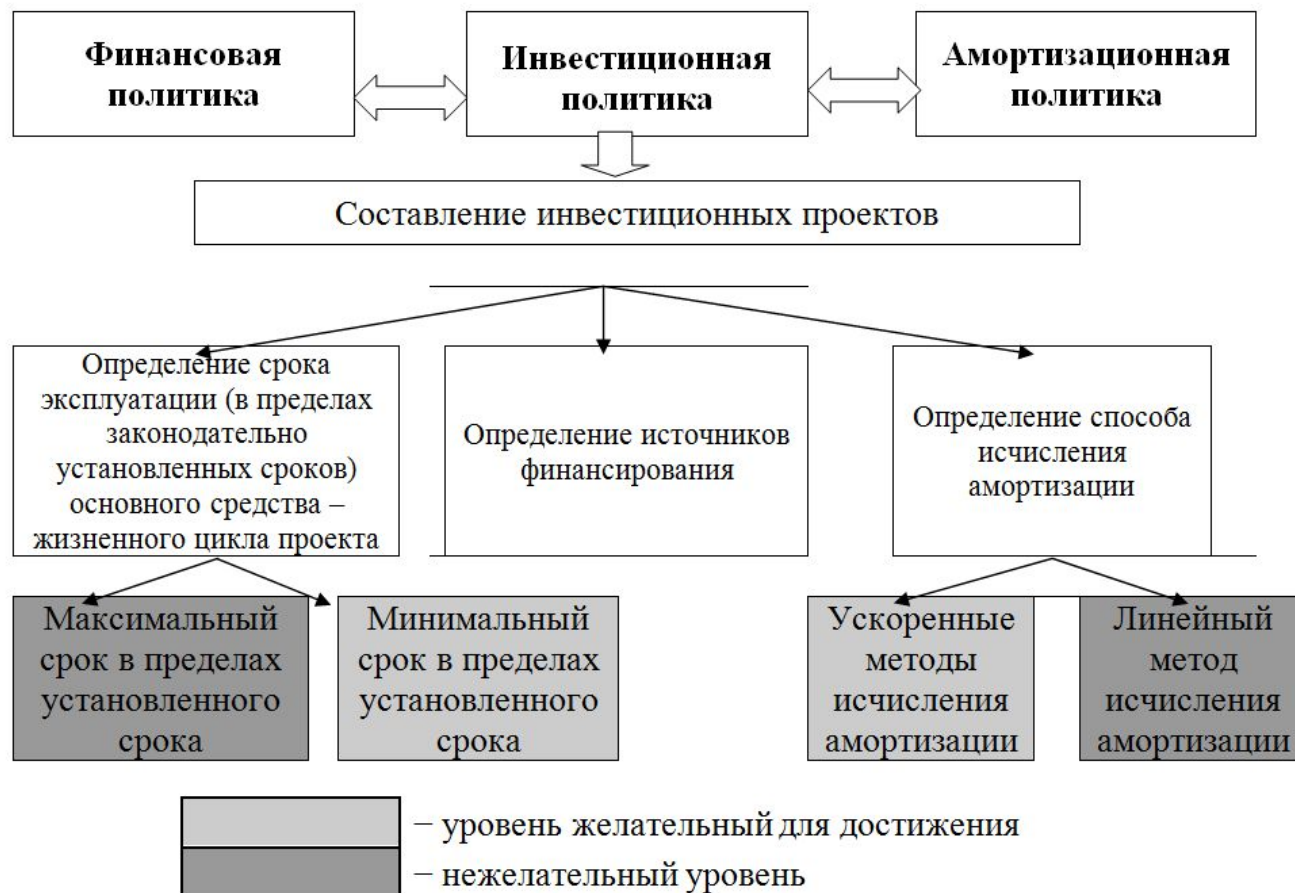
1. Амортизационная политика - инструмент управления деятельностью предприятия

- Предложим подходы к разработке амортизационной политики хозяйствующих субъектов как составного элемента финансовой политики организации, с целью увеличения финансирования инвестиций в основной капитал за счет собственных средств. Выделим следующие направления формирования амортизационной политики предприятий.
- *1) Амортизационная политика и выбор источников финансирования*
- *2) Амортизационная политика и планирование инвестиций*
- *3) Амортизационная политика и политика формирования и распределения прибыли*

Взаимосвязь амортизационной политики с политикой формирования денежного капитала



Взаимосвязь амортизационной политики с инвестиционной политикой



Взаимосвязь амортизационной политики с политикой формирования и распределения прибыли



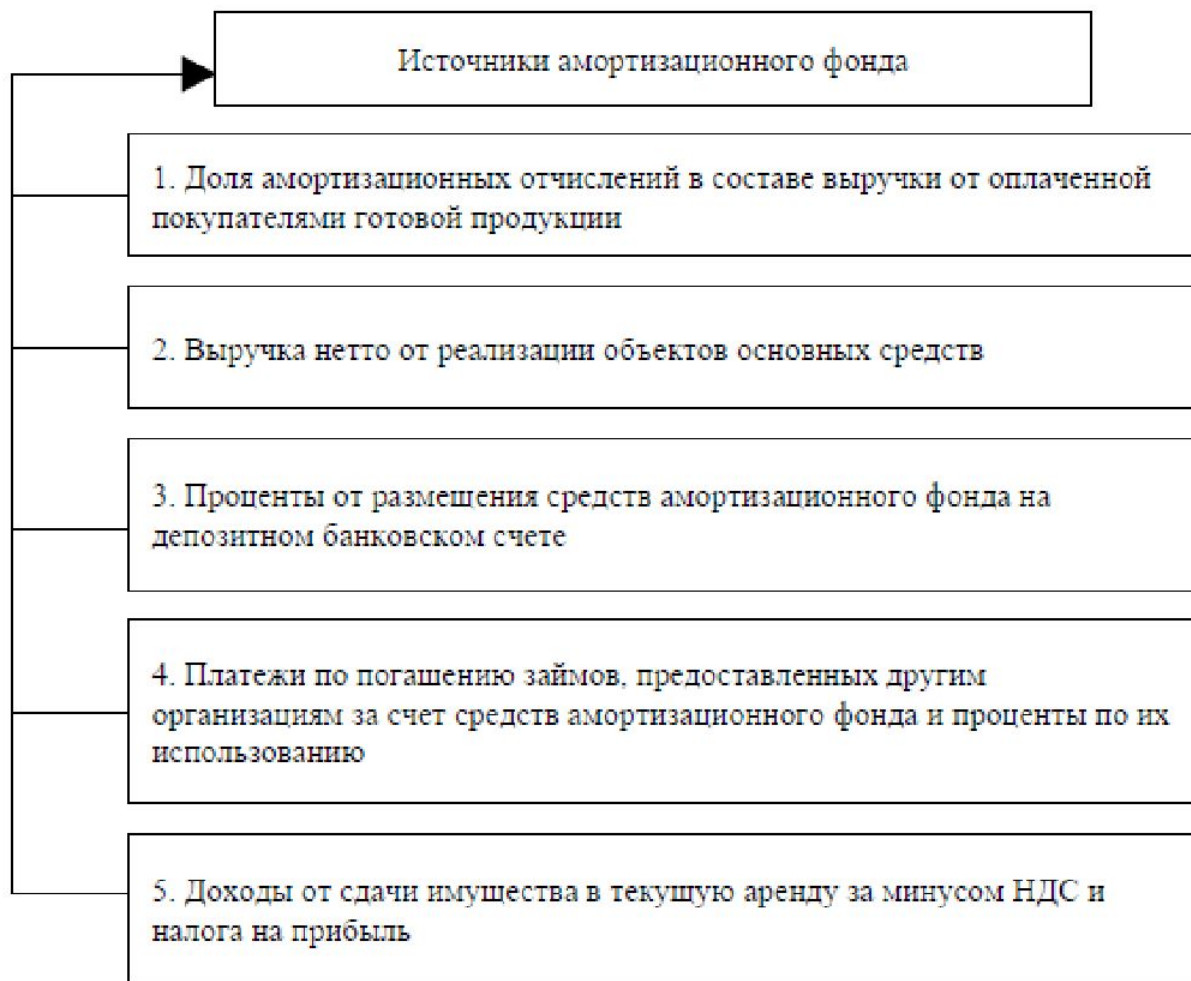
2.Разработка методики по аккумулярованию амортизационных средств и контроля их использования

- Исходя из экономической сущности амортизационного фонда, как источника воспроизводства основного капитала предприятия, предлагаем расчет стоимостной оценки амортизационных отчислений пропорционально носителям затрат в составе оплаченной покупателями продукции для их обособленного аккумулярования на депозитном банковском счете и организации контроля по их целевому использованию.

Носитель затрат	Стоимостная оценка показателя	Амортизационные отчисления, распределяемые в отчетном периоде			Величина стоимостной оценки носителя затрат	Остаток неоплаченной амортизации на конец месяца
		Остаток неоплаченной амортизации на начало месяца	Сумма начисленной амортизации	Итого		
Остаток НЗП на конец месяца	1990		93	93	$2427:52057*1990=93$	
Остаток готовой продукции на конец месяца	5650		263	263	$2427:52057*5650=263$	
Отгруженная покупателям продукция	16135		753	753	$2427:52057*16135=753$	
Оплаченная покупателями продукция	28282		1318	1318	$2427:52057*28282=1318$	2427-1318
Итого	52057		2427	2427	2427	1109

Пример расчета ежемесячной суммы амортизационных отчислений в составе выручки от оплаченной покупателями готовой продукции ТОО

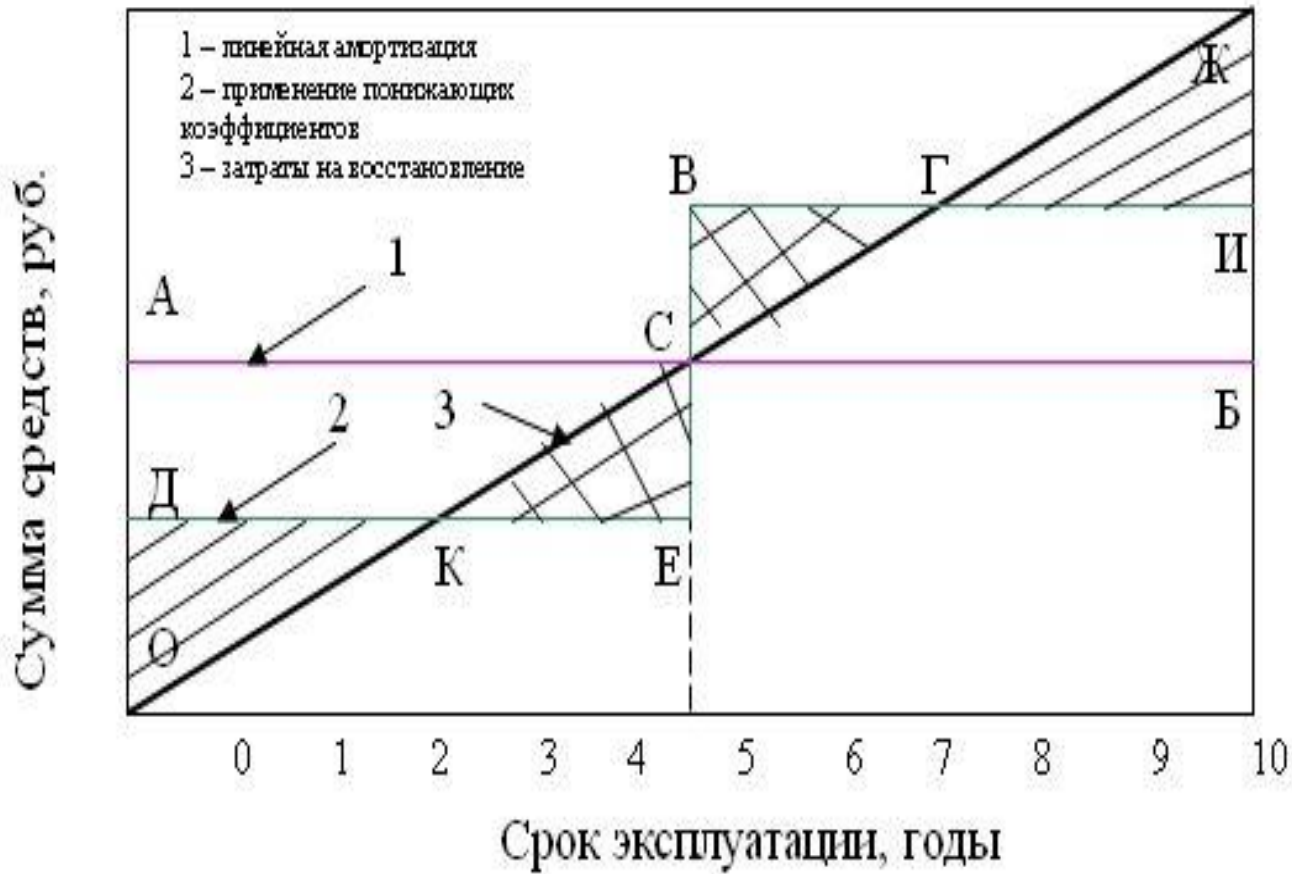
Источники амортизационного фонда



Информационная направленность бюджета амортизации



3. Концепция нелинейной амортизации



- На рисунке отрезок АС расположен выше отрезка ОС. Снижение амортизационных отчислений в первые 5 лет приведет к накоплению «амортизационного долга», а величина отсроченной амортизации будет соответствовать сегменту АСЕД. Во вторую половину срока предприятие возвращает этот долг, перейдя на метод линейной амортизации оставшейся стоимости актива. Сегмент ВИБС соответствует сумме «восстановленной» амортизации. В этой ситуации возможно возникновение «резервных зон» амортизационной суммы (сегменты ДКО и СВГ) и двух зон «амортизационного риска» (сегменты КСЕ и ГЖИ). «Резервные зоны» соответствуют краткосрочной ситуации, когда амортизационные средства не расходуются по назначению в полном объеме, а «амортизационные риски» - противоположной ситуации, когда амортизационные расходы превышают фактически поступающую сумму средств. Однако при достижении нормального режима эксплуатации оборудования в конечном итоге затраты на восстановление и объемы восстановительной стоимости выравниваются.

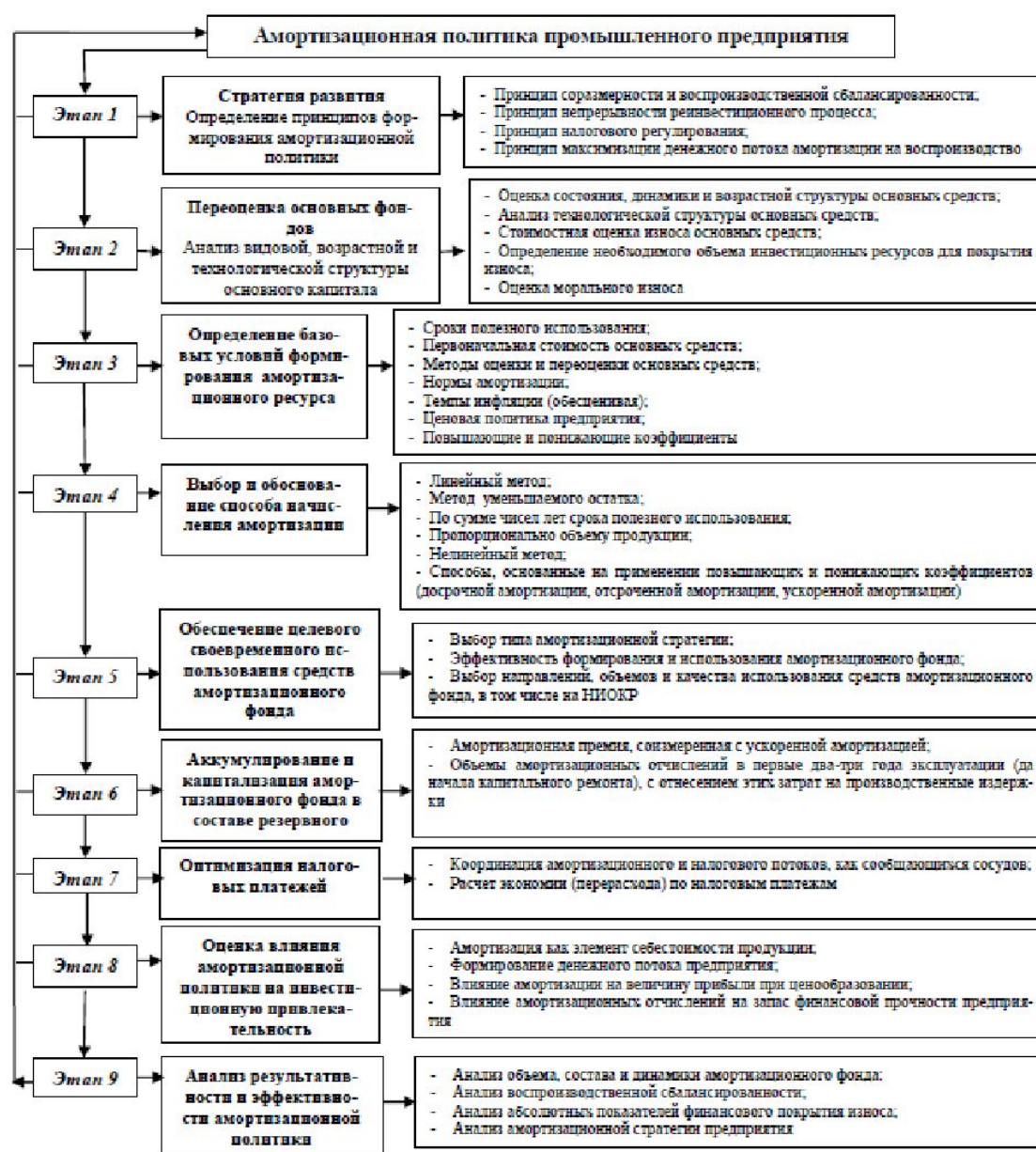
- Из этого следует, что метод отсроченной амортизации в определенных ситуациях конкурентной среды является эффективным инструментом финансового менеджмента и позволяет «разгрузить» себестоимость продукции, тем самым повысив порог рентабельности и запас финансовой прочности предприятия.
- Итак, нелинейная амортизация – это эффективный способ оптимизации сопряженных амортизационных и налоговых отчислений путем комбинирования способов начисления амортизации и/или гибкого дифференцированного применения повышающих (ускорение) и понижающих (замедление) коэффициентов амортизации по группам и видам имущества с целью активизации реинвестирования собственных средств в развитие бизнес-процессов организации.

4. Развитие аналитических процедур в оценке эффективности амортизационной политики

- Для решения важнейшей задачи модернизации экономики предлагается концепция амортизационной реформы в РК.
- Цель амортизационной реформы - одновременно комплексно внести изменения во взаимосвязанные области экономики (учет, анализ, планирование, финансы, налоги), чтобы ускорить расширенное воспроизводство основных фондов и перейти к прогрессивной структуре современных технологических укладов, посредством институциональных изменений, подконтрольных государству, и стимулированием (принуждением) самоорганизации хозяйствующих субъектов вырабатывать свою амортизационную политику.

- Для реализации цели амортизационной реформы предстоит решить следующие задачи.
- Провести масштабную переоценку основных фондов посредством воздействия на хозяйствующие субъекты налоговыми санкциями и стимулированием выполнения этих работ.
- Органично связать амортизационную политику предприятий в составе учетной, чтобы утвердить единый методологический подход к начислению амортизации.
- Определить налоговые стимулы для применения методов ускоренной амортизации и механизмы их расчета, стандартизированные в мировой практике по каждой группе, соизмеряя их со стратегией и ценовой политикой предприятия.
- Расширить целевое назначение амортизационных отчислений за счет включения в их состав собственных инвестиций на НИОКР для модернизации экономики хозяйствующего субъекта и инновационных разработок новых способов и технологий, создания нового продукта (услуг).
- Предложить механизм распределения амортизационных отчислений на простое и расширенное воспроизводство, исходя из сложившейся структуры технологических укладов и прогнозируемых изменений в сторону оптимизации динамики их совмещений.
- Предоставить право аккумулирования собственных источников финансовых ресурсов хозяйственных объектов для целевого их использования (неиспользованной прибыли и амортизационных отчислений) в созданном резервном фонде развития предприятий под государственным контролем.
- Одновременно разработать обоснование пропорций распределения прибыли предприятия на накопление, с учетом развития производственной инфраструктуры, и на потребление, учитывая не только социальную защиту персонала, но и на создание и поддержание социальной инфраструктуры в производстве и вне ее.
- Предложить метод бюджетирования для управления целевым использованием аккумулированных в резервном фонде собственных источников инвестирования развития предприятия, разделяя бюджеты на текущие и долгосрочные стратегические цели развития. При этом амортизационные отчисления должны быть засчитаны по отчетам предыдущего года по сравнению с начисленными.
- Предложить сетевой метод планирования и мониторинга для управления мероприятиями амортизационной реформы, имея в виду численность соисполнителей и участие в этом процессе профессионалов разных экономических сфер, а главное скорость проведения амортизационной реформы.
- Создать (объединить НИИ, занятые в разных сферах финансов, экономики и управления) единую структурную единицу, под единым руководством, для выработки в кратчайшие сроки согласований (без жесточайшего сопротивления) программных институциональных изменений и комплекса мер, с возложением ответственности за их реализацию на созданную организацию под контролем властных структур. Скорость согласования сделать оценочной для определения активности исполнителей и их мотивации.

Структурно - логическая модель формирования амортизационной политики предприятия



Спасибо за внимание