

Л.В. Наркевич, М.А. Степанова
Белорусско-Российский университет
Могилев, Республика Беларусь

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье рассмотрена сущность амортизационной политики как инструмента в системе управления прибылью предприятия, определено ее влияние на результаты деятельности предприятия. Цель статьи – показать, что обоснованная амортизационная политика позволит предприятию оптимизировать налогообложение, увеличить прибыль и выявить свободные инвестиционные ресурсы. Произведен расчет экономического эффекта от использования вариантов амортизационной политики в РУП «Могилевоблгаз».

Ключевые слова: амортизационная политика, прибыль, варианты расчета, амортизационные отчисления, метод, эффект.

Амортизационная политика, являясь важным экономическим инструментом управления предприятием, оказывает существенное влияние на процессы развития экономики, протекающие на макро- и микроуровне. С помощью амортизационной политики государство воздействует на темпы научно-технического прогресса и процессы обновления производственных мощностей предприятий, тем самым повышая конкурентоспособность и экспортоориентированность выпускаемой ими продукции [2]. Следовательно, эффективное формирование амортизационной политики играет важную роль в экономике государства и в системе управления прибылью предприятия. Амортизационную политику организации следует рассматривать как составную часть общей политики управления основными средствами, формирования собственных инвестиционных ресурсов [1].

Обзор экономической литературы свидетельствует о том, что среди ученых-экономистов нет единого мнения относительно сущности амортизационной политики, ее цели и задач; недостаточно разработан в методическом плане механизм формирования амортизационной политики и критерии ее оценки, что обуславливает актуальность выбранной темы исследования. Амортизационная политика предприятия ориентирована на ускорение процесса обновления основных средств, оптимизацию сроков полезного использования имущества, накопление достаточных средств для инновационно-инвестиционного развития предприятия, рост экономической эффективности его деятельности.

В рамках проводимого исследования амортизационная политика предприятия рассмотрена как инструмент увеличения прибыли предприятия и финансирования инвестиционных проектов. Существует несколько способов

снижения налоговой нагрузки с помощью амортизационной политики. Так, величину налога на прибыль можно снизить посредством применения нелинейного метода амортизации, осуществляя варьирование амортизационной группы, расчлняя имущество на части или используя амортизационную премию. Согласно официальному определению инвестиционным вычетом признается сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства, используемые в предпринимательской деятельности, в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией.

Рассмотрим изменение суммы прибыли в зависимости от используемых способов и методов начисления амортизации в РУП «Могилевоблгаз» на примере аппарата сварочного TransPocket 1500. Для расчета прироста прибыли учтена действующая ставка налога на прибыль в Республике Беларусь, которая составляет 18%. Амортизационные отчисления, включаемые в себестоимость продукции организации, уменьшают сумму налога на прибыль; соответственно, увеличивая амортизационные отчисления, организация может увеличить прибыль, сэкономив на налоге на прибыль. Результаты расчета изменения прибыли в зависимости от используемых вариантов расчета амортизационных отчислений отражены в таблице 1.

Таблица 1

Перспективный тренд прибыли при использовании различных вариантов расчета амортизационных отчислений для аппарата сварочного TransPocket 1500

Год	Амортизационные отчисления, тыс. руб.				Прирост прибыли, тыс. руб.			
	линейный способ	метод уменьшаемого остатка	прямой метод суммы чисел лет	обратный метод суммы чисел лет	линейный способ	метод уменьшаемого остатка	прямой метод суммы чисел лет	обратный метод суммы чисел лет
2021	1276,5	2553,0	2233,8	319,1	229,8	459,5	402,1	57,4
2022	1276,5	1823,5	1914,7	638,2	229,8	328,2	344,7	114,9
2023	1276,5	1302,5	1595,6	957,4	229,8	234,5	287,2	172,3
2024	1276,5	930,4	1276,5	1276,5	229,8	167,5	229,8	229,8
2025	1276,5	664,6	957,4	1595,6	229,8	119,6	172,3	287,2
2026	1276,5	474,7	638,2	1914,7	229,8	85,4	114,9	344,7
2027	1276,5	1186,7	319,1	2233,8	229,8	213,6	57,4	402,1

По аналитическим данным, за период полезного использования аппарата сварочного получены следующие результаты: при линейном способе величина экономии на сумме налога на прибыль неизменна; при использовании метода уменьшаемого остатка за 6 лет сумма снижается и только на седьмой год увеличивается; при использовании прямого метода суммы чисел лет сумма налога на прибыль снижается по годам; при использовании обратного метода

суммы чисел лет сумма налога на прибыль повышается. Визуализация данных изменения суммы налога на прибыль по годам полезного использования аппарата сварочного в РУП «Могилевоблгаз» представлена на рисунке 1.

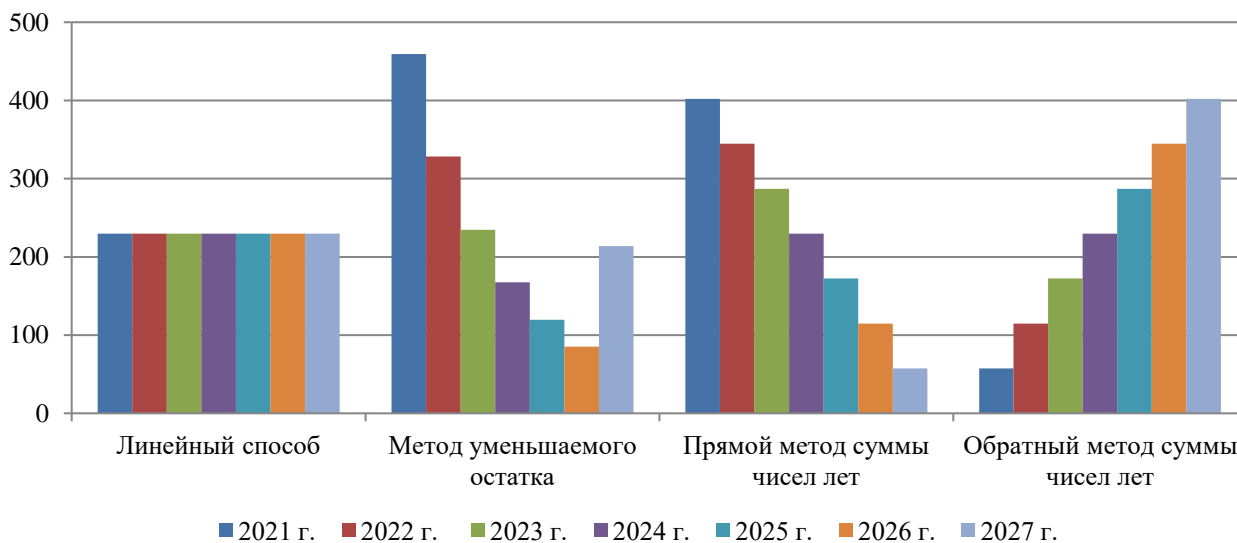


Рис. 1. Динамика изменения прибыли при использовании вариантов расчета амортизационных отчислений для аппарата сварочного TransPocket 1500

Наглядно виден перспективный тренд прибыли по годам использования аппарата сварочного в зависимости от применяемых вариантов расчета амортизационных отчислений, что обосновывает дифференцированный подход к выбору метода начисления амортизации.

Произведен расчет экономии от использования вариантов расчета амортизационных отчислений для аппарата сварочного TransPocket 1500 на РУП «Могилевоблгаз» (результаты расчета представлены в таблице 2).

Таблица 2

Расчет прироста суммы прибыли при использовании различных вариантов расчета амортизационных отчислений для аппарата сварочного TransPocket 1500

Год	Амортизационные отчисления, тыс. руб.				Изменение прибыли по сравнению с линейным способом, тыс. руб.		
	линейный способ	метод уменьшаемого остатка	прямой метод суммы чисел лет	обратный метод суммы чисел лет	метод уменьшаемого остатка	прямой метод суммы чисел лет	обратный метод суммы чисел лет
2014	1276,5	2553,0	2233,8	319,1	1276,5	957,4	-957,4
2015	1276,5	1823,5	1914,7	638,2	547,1	638,2	-638,2
2016	1276,5	1302,5	1595,6	957,4	26,1	319,1	-319,1
2017	1276,5	930,4	1276,5	1276,5	-346,1	0,0	0,0
2018	1276,5	664,6	957,4	1595,6	-611,9	-319,1	319,1
2019	1276,5	474,7	638,2	1914,7	-801,8	-638,2	638,2
2020	1276,5	1186,7	319,1	2233,8	-89,8	-957,4	957,4

Сделан вывод о наиболее рациональном варианте начисления амортизационных отчислений для аппарата сварочного TransPocket 1500 с целью экономии на налоговых расходах и получения дополнительной прибыли. Соответственно финансовый менеджер может определить, какой вариант расчета амортизационных отчислений в течение срока использования объекта основных средств наиболее приемлем. Планирование амортизационной политики по каждому объекту основных средств позволяет гибко управлять всем арсеналом ее инструментов в целях повышения финансовых результатов.

В таблице 3 представлен оптимальный вариант использования способов и методов начисления амортизации по критерию прироста прибыли.

Таблица 3

Оптимальный вариант амортизационной политики для аппарата сварочного TransPocket 1500 на РУП «Могилевоблгаз»

Год	Метод начисления амортизации	Сумма амортизационных отчислений, тыс. руб.	Прирост прибыли, тыс. руб.
2021	метод уменьшаемого остатка	2553,0	459,5
2022	прямой метод суммы чисел лет	1914,7	344,7
2023	прямой метод суммы чисел лет	1595,6	287,2
2024	линейный способ	1276,5	229,8
2025	обратный метод суммы чисел лет	412,7	74,3
2026	обратный метод суммы чисел лет	538,2	96,9
2027	обратный метод суммы чисел лет	644,7	116,0

Таким образом, в первый год использования объекта основных средств необходимо использовать метод уменьшаемого остатка, поскольку прирост прибыли будет максимальный, а амортизация – ускоренной по сравнению с другими методами начисления амортизации. Экономический эффект будет получен не только за счет прироста прибыли, но и за счет максимальной суммы компенсации инвестиционных расходов. Во второй и третий год рекомендовано использовать прямой метод суммы чисел лет по этим же критериям – прирост прибыли и максимизации компенсации инвестиционных расходов. В четвертый год возможно использование любого варианта начисления амортизации (линейного способа, прямого метода суммы чисел лет или обратного метода суммы чисел лет), так как результаты будут одинаковы: в исследовании принят линейный способ. В пятый, шестой и седьмой годы следует принять обратный метод суммы чисел лет.

Сделан вывод: управляя амортизационной политикой, менеджер может обеспечить скорейший возврат инвестиций и снизить финансовые расходы. В соответствии с общими принципами начисления амортизации, установленными Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, амортизация начисляется по каждому объекту основных средств и нематериальных активов отдельно. Все решения о порядке начисления амортизации, в том числе и решение о временном прекращении начисления амортизации, принимаются в отношении каждого отдельного объекта.

Таким образом, в современных условиях нестабильности и неопределенности амортизационные отчисления сохраняют достаточно устойчивые позиции базового источника инвестиционных ресурсов, но при этом методическим аспектам формирования, оценки результативности и эффективности амортизационной политики в системе управления прибылью предприятий уделяется недостаточно внимания.

Список литературы

1. Амортизационный капитал как источник воспроизводства основных средств: бухгалтерский и налоговый аспекты / С.Д. Надеждина [и др.] // Вестник НГУЭУ. 2014. № 3. С. 75–83.
2. Данилова Н.Н., Зданович М.Ю., Васильева Н.О. Амортизационная политика как инструмент стимулирования инвестиционной активности предприятия // Вестник КрасГАУ. 2014. № 7. С. 24–28.

L.V. Narkevich, M.A. Stepanova

Belarusian-Russian University

Mogilev, Republic of Belarus

DEPRECIATION POLICY AS A TOOL IN THE COMPANY'S PROFIT MANAGEMENT SYSTEM

The article considers the essence of the depreciation policy as a tool in the profit management system of the enterprise, determines its impact on the results of the enterprise. The purpose of the article is to show that a reasonable depreciation policy will allow the company to optimize taxation, increase profits and identify free investment resources. The calculation of the economic effect of the use of depreciation policy options in RUE «Mogilevoblغاز» is made.

Keywords: *depreciation policy, profit, calculation options, depreciation deductions, method, effect.*