



НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ НАУК БЕЛАРУСИ

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ НАН БЕЛАРУСИ

**КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТОРЫ  
И АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ  
ПОСТИНДУСТРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ  
ЭКОНОМИКИ БЕЛАРУСИ**

Материалы Международной  
научно-практической конференции  
24-25 апреля 2014 г.  
г. Минск

Минск  
«Право и экономика»  
2014

УДК 330.35  
ББК 65.013  
К52

Научно-редакционный совет:  
Гусаков В.Г., Дайнеко А.Е., Вардеванян Г.Л.,  
Гончаров В.В., Вертинская Т.С., Булко О.С., Лученок А.И.

К52 **Ключевые факторы и актуальные направления постиндустриального развития экономики Беларуси : материалы Международной научно-практической конференции (24-25 апреля 2014 г. г. Минск) / Ин-т экономики НАН Беларуси. – Минск : Право и экономика, 2014. – 698 с.**

ISBN 978-985-552-322-3.

Сборник включает научные статьи, составленные по текстам докладов и тезисов, представленных на международную научно-практическую конференцию «Ключевые факторы и актуальные направления постиндустриального развития экономики Беларуси» и включает такие темы, как институциональные и структурные аспекты постиндустриального развития экономики; внешнеэкономические условия и факторы формирования постиндустриальной экономики; стратегия формирования эффективной национальной инновационной системы.

Для научных работников, преподавателей, аспирантов и студентов высших учебных заведений, органов власти и управления, а также для всех, кто интересуется проблемами, возникающими в экономике на современном этапе и путях их преодоления.

УДК 330.35  
ББК 65.013

---

Научное издание

**КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТОРЫ И АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ  
ПОСТИНДУСТРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ БЕЛАРУСИ**  
Материалы Международной научно-практической конференции  
Минск, 24-25 апреля 2014 г.

Редактор *В.Г. Гавриленко*

ISBN 978-985-552-322-3



9 789855 523223

Подписано в печать 30.06.2014 Формат 60x84<sup>1/16</sup> Бумага офсетная  
Гарнитура Roman Печать цифровая Усл.печ.л. 43,6 Уч.изд.л. 57,2  
Тираж 130 экз. Заказ № 1829

ИООО «Право и экономика» 220072 Минск Сурганова 1, корп. 2  
Тел. 284 18 66, 8 029 684 18 66

E-mail: [pravo-v@tut.by](mailto:pravo-v@tut.by) Отпечатано на издательской системе  
KONICA MINOLTA в ИООО «Право и экономика»

Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий, выданное  
Министерством информации Республики Беларусь 17 февраля 2014 г.  
в качестве издателя печатных изданий за № 1/185

ISBN 978-985-552-322-3

© ГНУ «Институт экономики НАН Беларуси», 2014  
© Оформление. ИООО «Право и экономика», 2014

## **НАЛОГОВО-АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА В УПРАВЛЕНИИ НАЛОГАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В мировой практике начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам находится под контролем и управлением государства, так как этот процесс непосредственно связан с налоговыми последствиями и формированием государственного бюджета. В рамках экономической политики государств неразрывным блоком формируется и налогово-амортизационная политика, которая в своем единстве решает одновременно две задачи:

- первую – фискальную для обеспечения достаточных поступлений доходов в бюджет от налогоплательщиков;
- вторую – стимулирующую для создания налогоплательщикам условий для ускоренного развития бизнеса и увеличения тем самым поступлений средств в бюджет.

Придавая особо важное значение действию амортизационного механизма в налогово-амортизационной политике государства Международный Валютный Фонд сформулировал следующие рекомендации для Беларуси по его совершенствованию:

1) ввести более либеральные положения об амортизационных отчислениях в целях приближения правил амортизации к международным стандартам в отношении экономического срока эксплуатации имущества. В результате этого может исчезнуть потребность в сохранении процедур переоценки основных средств для учета эффекта инфляции;

2) рассмотреть возможность объединения основных средств в несколько категорий (возможно 4-5) на основе их приблизительного срока эксплуатации и позволить рассчитывать амортизацию методом убывающего остатка для каждой категории;

3) пересмотреть действующие нормы амортизации, которые являются по некоторым основным фондам низкими или чрезвычайно низкими относительно их срока экономической жизни. Они создают отрицательный стимул для инвестиций и более благоприятные условия для проектов с краткосрочными вложениями средств.

В Республике Беларусь развитие налогово-амортизационных методов стимулирования обновления, технического переоснащения, реконструкции и модернизации производственных мощностей действующих предприятий имеет особую актуальность, принимая во внимание, что общий уровень изношенности производственного оборудования на многих предприятиях превышает 60%. Основным источником финансирования этого вида капитальных вложений всегда являлась собственная прибыль предприятий, которая на 50% освобождалась от налогообложения. Однако опыт применения указанной льготы показал ее малую продуктивность. Она имела значение лишь для ограниченного числа инвесторов, располагающих достаточной прибылью. Большинство же предприятий при низком уровне рентабельности производства льготой не могли воспользоваться.

С 2012 года инвестиционная льгота была отменена, но при этом для всех налогоплательщиков ставка налога на прибыль снизилась с 24% до 18%, предоставлена возможность переноса убытков на будущие периоды, введен механизм «амортизационной

премии», который в 2014 году трансформировался в режим инвестиционного вычета. Для ускорения темпов обновления основных производственных фондов отечественным предприятиям предоставлена возможность использовать инвестиционный вычет, стимулирующий механизм которого заключается в том, что налогоплательщик имеет право на дату принятия к бухгалтерскому учету стоимости зданий, сооружений, а также стоимости вложений в их реконструкцию включать в состав затрат по производству и реализации товаров, учитываемых при налогообложении, до 10 % вложенной суммы, а по машинам и оборудованию – не более 20 % [1]. Применение инвестиционного вычета позволяет инвесторам скорее вернуть в хозяйственный оборот вложенные в развитие производства средства.

Стимулирующее направление налогово-амортизационная политика в большинстве стран получает не столько за счет предоставления предприятиям налоговых инвестиционных льгот, сколько за счет расширения разрешительных режимов проведения ускоренной амортизации, при которых главным фактором, определяющим срок эксплуатации основных средств, выступает не физический, а моральный износ. Именно учет морального износа в условиях высоких темпов технического прогресса позволяет поддерживать хозяйствующим субъектам необходимый уровень конкурентоспособности производства на мировом рынке. Решение данной проблемы требует сбалансированного подхода к финансовым потребностям государства и финансовым возможностям инвесторов и потому осуществляется излишне осторожно.

Права предприятий в формировании их учетной политики в отношении амортизации существенно ограничены положениями инструкции «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утвержденной Постановлениями Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства строительства и архитектуры Республики Беларусь, а также Постановлением Минэкономики «Об установлении нормативных сроков службы основных средств».

В Беларуси базовая система амортизации содержит 9 групп основных средств, разделенных на множество подгрупп, которые в свою очередь включают еще подгруппы. Для каждой подгруппы установлен нормативный срок службы, а также диапазон сроков полезного использования активов. В рамках утвержденного классификатора групп основных средств и допустимых поправочных коэффициентов к установленным срокам их использования предприятия уполномочены создавать свою систему начисления амортизационных отчислений.

В условиях столь жесткой государственной регламентации амортизационной политики налоговому менеджменту на предприятиях, учитывая влияние амортизационных отчислений на величину прибыли через размер производственных затрат, необходимо взвешенно оценивать решения по выбору сроков эксплуатации основных средств, метода и способа начисления амортизационных отчислений. Так, использование метода уменьшаемого остатка с применением максимально возможного коэффициента ускорения 2,5 за счет роста амортизационных отчислений позволяет значительно минимизировать сумму налога на прибыль в первые годы по сравнению с использованием линейного способа, и с прямым методом суммы чисел лет. В то же время, при угрозе возможных убытков из-за роста затрат на производство целесообразно применять обратный метод суммы чисел лет, который в первые годы эксплуатации оборудования позволяет производить амортизационные отчисления в минимальных размерах.

В таком же аспекте необходимо рассматривать применение поправочных коэффициентов к месячным нормам (суммам) амортизации объектов. Особенно это относится:

- к оценке предлагаемых инвесторам с 1.01.2012 г. понижающих от 0,2 до 1 коэффициентов по объектам основных средств, принятым в использование в рамках инвестиционных проектов в течение двух лет начиная с даты их ввода в эксплуатацию. Данная мера по замыслу должна заинтересовать инвесторов, так как в течение указанного периода они

получают дополнительную прибыль, сокращающую срок окупаемости капитальных вложений;

- к применению повышающих коэффициентов в диапазоне от 1 до 3 по объектам основных средств, непосредственно используемым для осуществления научно-технической деятельности, а также при производстве высокотехнологичных товаров, оказании высокотехнологичных услуг, за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств. В данном случае методом ускоренной амортизации предусматривается стимулировать активизацию инноваций.

При этом возможностями осуществления маневра в системе правил проведения ускоренной амортизации могут воспользоваться лишь те хозяйствующие субъекты, финансовое состояние и финансовые результаты деятельности которых допускают рост себестоимости продукции за счет увеличения амортизационных отчислений в ее составе. Амортизационные стимулы не касаются убыточных и малорентабельных предприятий, для которых вопросы технической переоснащенности производства имеют наибольшую актуальность. Подтверждением данному выводу в достаточной степени убедительности могут служить статистические показатели динамики доли амортизационных отчислений в составе затрат на производство и реализацию продукции в промышленности. С 2002 года (год введения нового порядка начисления амортизации) удельный вес амортизационных отчислений в затратах на производство не возрастал и составляет за январь-сентябрь 2013 года 6,2 % [2], и по сравнению с 1990 г. (9,4%) он снизился более, чем в 1,5 раза.

Таким образом, стратегия и тактика налогового учета на предприятиях в отношении амортизационных отчислений, находящаяся под влиянием налогово-амортизационной политики государства, практически может иметь самостоятельное значение в системе налогового менеджмента, целью которого является максимизация прибыли, остающейся в распоряжении плательщиков, после уплаты налогов.

### **Список использованных источников**

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2013 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс]. – ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

2. Финансовая деятельность организаций [Электронный ресурс] / Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь. – Режим доступа: [http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/doclad/2013\\_11/13.pdf](http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/doclad/2013_11/13.pdf) – Дата доступа : 05.01.2014.