

## ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ

**Купрейчик Дмитрий Винидиктович**, старший преподаватель  
**Полесский государственный университет**,  
Kupreichyk Dzmitry, Polesky State University, cnbu71@gmail.com

Аннотация: В данной статье рассмотрены различные подходы к начислению амортизации основных средств. Проанализировано влияние методов начисления амортизации на изменение прибыли, налогооблагаемой прибыли и денежных потоков.

Ключевые слова: Амортизация, амортизационная политика, срок полезного использования, способы и методы начисления амортизации.

Амортизация и чистая прибыль являются источниками инвестиций, генерируемыми собственной хозяйственной деятельностью предприятия. Поэтому интересно проследить как законодательно разрешенные методы начисления амортизации могут помочь предприятию рационализировать его денежные потоки и увеличить его инвестиционные возможности.

Используемые методы начисления амортизации различаются суммой амортизационных отчислений, начисляемой в начале и конце срока полезного использования основных средств. Если при использовании линейного метода сумма амортизационных отчислений остается постоянной на протяжении всего срока полезного использования основных фондов, то при применении нелинейного метода сумма амортизационных отчислений в начале срока значительно больше, и постепенно уменьшается вместе с сокращением срока полезного использования. Нелинейный способ амортизации позволяет на начальном этапе "списать" большую часть стоимости имущества, тем самым уменьшив налогооблагаемую прибыль. Таким образом, можно говорить о том, что нелинейный способ начисления амортизации позволяет сместить налогооблагаемую базу по прибыли к более позднему времени.

Рассмотрим расчет амортизации основных средств предприятия на группе машины и оборудование.

Таблица 1 – Данные для расчета амортизации машин и оборудования

Показатели	Значение
Первоначальная стоимость, млн р.	6831,345
Срок полезного использования, лет	18
Норма амортизации для метода уменьшаемого остатка, %	20

На основе приведенных данных проведем расчет изменения амортизационных отчислений и представим полученный результат в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет амортизации группы основных средств машин и оборудования УП ”Гефест-Кварц“ различными методами, млн р.

Год	Норма амортизации для метода суммы чисел лет и обратного суммы чисел лет	Нелинейный метод		Линейный метод	Остаточная стоимость
		Метод суммы чисел лет	Метод уменьшаемого остатка		
1	0,105	719,09	1366,27	379,519	5465
2	0,944	679,14	1093,02	379,519	4372
3	0,941	639,19	874,41	379,519	3498
4	0,938	599,24	699,53	379,519	2798
5	0,933	559,29	559,62	379,519	2238
6	0,929	519,34	447,70	379,519	1791
7	0,923	479,39	358,16	379,519	1433
8	0,917	439,44	286,53	379,519	1146
9	0,909	399,49	229,22	379,519	917
10	0,900	359,54	183,38	379,519	734
11	0,889	319,60	146,70	379,519	587
12	0,875	279,65	117,36	379,519	469
13	0,857	239,70	93,89	379,519	376
14	0,833	199,75	75,11	379,519	300
15	0,800	159,80	60,09	379,519	240
16	0,750	119,85	48,07	379,519	192
17	0,667	79,90	38,46	379,519	154
18	0,500	39,95	30,77	379,519	123

Для большей наглядности представим данные таблицы в виде графика на рисунке 1.

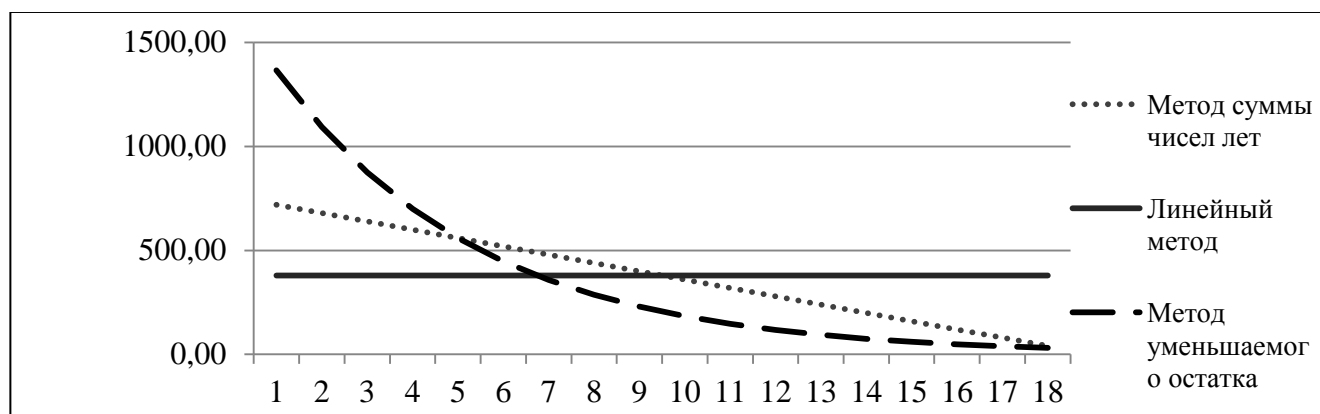


Рисунок 1 – Методы расчета амортизационных отчислений машин и оборудования, млн р.

Из графика видно, что использование нелинейных методов начисления амортизации на начальном этапе использования машин и оборудования УП ”Гефест-Кварц“ позволяет аккумулировать значительно большие суммы, чем при применении линейного метода.

Проведем анализ влияния амортизационных отчислений рассчитываемые различными методами на налогооблагаемую прибыль предприятия УП ”Гефест-Кварц“ в таблице 3.17:

Таблица 3 – Влияние амортизационных отчислений по на величину налогооблагаемой прибыли, млн р.

Год	Полученная прибыль/убыток		
	Нелинейный метод		Линейный метод
	Метод суммы чисел лет	Метод уменьшаемого остатка	
1	-339,571	-986,751	0
2	-299,621	-713,501	0
3	-259,671	-494,891	0
4	-219,721	-320,011	0
5	-179,771	-180,101	0
6	-139,821	-68,181	0
7	-99,871	21,359	0
8	-59,921	92,989	0
9	-19,971	150,299	0
10	19,979	196,139	0
11	59,919	232,819	0
12	99,869	262,159	0
13	139,819	285,629	0
14	179,769	304,409	0
15	219,719	319,429	0
16	259,669	331,449	0
17	299,619	341,059	0
18	339,569	348,749	0

Представим данные таблицы в графике распределения налогооблагаемой прибыли по годам использования группы основных средств "Машины и оборудование" при различных методах начисления амортизации на рисунке 2.

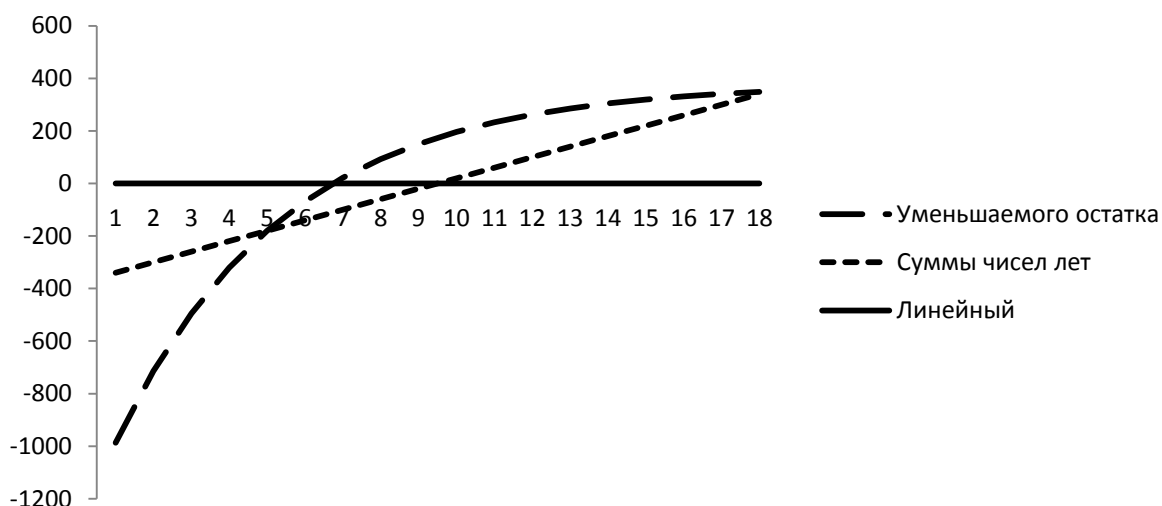


Рисунок 2 – Распределения налогооблагаемой прибыли по годам использования группы основных средств, млн р.

Если принять базовую величину налогооблагаемой прибыли за 0, то можно более четко увидеть её изменение за счет изменения методов начисления амортизации по машинам и оборудованию. Из таблицы 2 видно, если использовать метод суммы чисел лет то с первого по девятый год величина налогооблагаемой будет отрицательной, затем начнет возрастать и к окончанию срока использования будем получать максимально возможную прибыль равную 339,57 млн р., Если же использовать метод уменьшаемого остатка то в первые 6 лет предприятие имеет возможность воз-

мещать собственные затраты на приобретение имущества более эффективно. При использовании линейного метода величина налогооблагаемой прибыли будет одинаковой.

Рассмотрим влияние амортизационных отчислений, рассчитанных различными методами, на изменение налога на прибыль в таблице 4.

Таблица 4 – Влияние амортизационных отчислений по на величину налога на прибыль, млн р.

Год	Налог на прибыль		
	Нелинейный метод		Линейный метод
	Метод суммы чисел лет	Метод уменьшаемого остатка	
1	-61,12	-177,615	0
2	-53,93	-128,43	0
3	-46,74	-89,0804	0
4	-39,55	-57,602	0
5	-32,36	-32,4182	0
6	-25,17	-12,2726	0
7	-17,98	3,84462	0
8	-10,79	16,73802	0
9	-3,60	27,05382	0
10	3,60	35,30502	0
11	10,79	41,90742	0
12	17,98	47,18862	0
13	25,17	51,41322	0
14	32,36	54,79362	0
15	39,55	57,49722	0
16	46,74	59,66082	0
17	53,93	61,39062	0
18	61,12	-177,615	0

Применение нелинейного метода суммы чисел лет начисления амортизации на начальном этапе позволяет значительно сократить выплаты по налогу на прибыль, сместив ее к более поздним срокам. С учетом того, что деньги во времени имеют неравноценную стоимость, применение метода суммы чисел лет приводит к снижению текущей стоимости величины налога на прибыль по сравнению с использованием линейного метода. С использованием метода уменьшаемого остатка налоговые выплаты имеют минимальную величину равную 177,61 млн р. в первый год затем постепенно увеличиваются и в седьмом году налоговые выплаты приближаются к положительному значению.

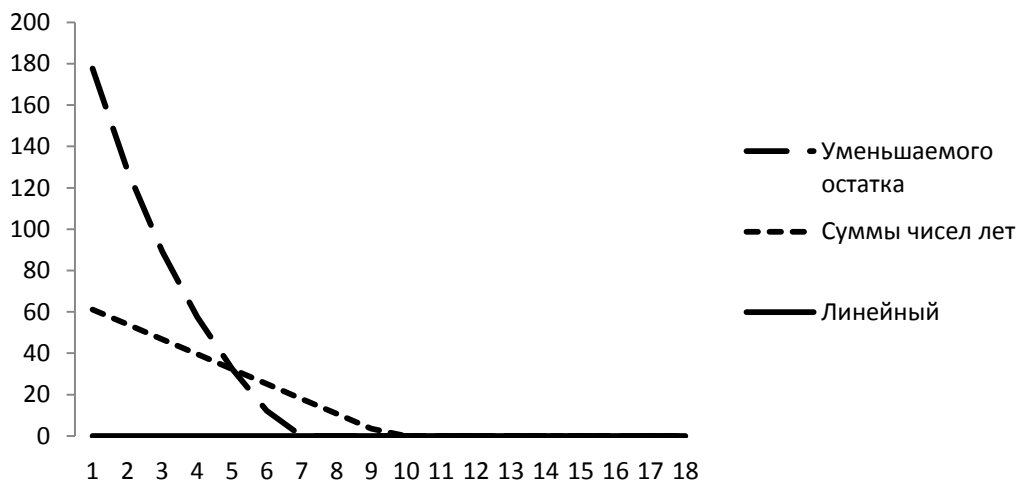
Рассмотрим влияние амортизационных отчислений на приток денежных средств в таблице 5.

Таблица 5 – Влияние амортизационных отчислений на величину денежных средств, млн р.

Год	Налог на прибыль		
	Нелинейный метод		Линейный метод
	Метод суммы чисел лет	Метод уменьшаемого остатка	
1	177,6152	61,12278	0
2	128,4302	53,93178	0
3	89,08038	46,74078	0
4	57,60198	39,54978	0
5	32,41818	32,35878	0
6	12,27258	25,16778	0
7	0	17,97678	0
8	0	10,78578	0
9	0	3,59478	0

10	0	0	0
11	0	0	0
12	0	0	0
13	0	0	0
14	0	0	0
15	0	0	0
16	0	0	0
17	0	0	0
18	0	0	0

Представим данные таблицы в графике влияния амортизации на приток денежных средств по годам на рисунке 3.



**Рисунок 3 – Влияние амортизации на приток денежных средств, млн р.**

При использовании метода суммы чисел лет и применении прежних ценовых параметров при реализации продукции приток денежных средств будет неизменен, однако, сумма амортизации, не облагаемая налогом на прибыль, уменьшит отток денежных средств. Метод уменьшаемого остатка выглядит на графике более растянутым во времени, т.е. происходит более плавное возмещение стоимости объектов основных средств. Соответственно организация при формировании своей амортизационной политики должна учитывать свои цели в области формирования прибыли и денежных потоков.

Список использованных источников:

1. Инструкция "О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов": утв. Постановлением Минэкономики Респ. Беларусь, Минэкономики Респ. Беларусь, Минфином Респ. Беларусь и Минстройархитектуры Респ. Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями от 22.12.2012 № 117/80/37 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 2015 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.