

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Школа Инженерного Предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы			
Амортизационная политика предприятия и пути ее совершенствования			
УДК 658.152.5			
Студент			

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б6Б1	Аликулов Рустам Ахметкулович		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Наталия Николаевна	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н.		

Нормаконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	д.э.н.		

**Планируемые результаты освоения ООП
38.03.01 Экономика**

Код компетенции	Наименование компетенции
Универсальные компетенции	
УК(У)-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач
УК(У)-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
УК(У)-3	Способен осуществлять социальное взаимодействие и реализовывать свою роль в команде
УК(У)-4	Способен осуществлять деловую коммуникацию в устной и письменной формах на государственном и иностранном (-ых) языке
УК(У)-5	Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах
УК(У)-6	Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни
УК(У)-7	Способен поддерживать должный уровень физической подготовленности для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности
УК(У)-8	Способен создавать и поддерживать безопасные условия жизнедеятельности, в том числе при возникновении чрезвычайных ситуаций
Общепрофессиональные компетенции	
ОПК(У)-1	Способен решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно – коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК(У)-2	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК(У)-3	Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК(У)-4	Способен находить организационно- управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
Профессиональные компетенции	
ПК(У)-1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-3	Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК(У)-4	Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК(У)-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую

	и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК(У)-6	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК(У)-7	Способен используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК(У)-8	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
Дополнительные профессиональные компетенции университета	
ДПК(У)-1	Способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП
 _____ Г.А. Барышева
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
<u>Д-3Б6Б1</u>	<u>Аликулов Рустам Ахметкулович</u>

Тема работы:

<u>Амортизационная политика предприятия и пути ее совершенствования</u>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	04.06.2021 г.
--	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, информация по структуре и динамике основных средств, расчетов амортизации основных средств на АО «АГМК» за 2018-2020 гг.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	<ol style="list-style-type: none"> 1. сущность износа и предназначение амортизации на предприятии; 2. порядок начисления амортизации: правовые и экономические основы; 3. сравнительный анализ методов начисления амортизации; 4. амортизационная политика: цели и задачи, влияние на экономические показатели предприятия; 5. анализ амортизационной политики АО «АГМК»; 6. совершенствование амортизационной политики АО «АГМК».
Перечень графического материала	аналитические таблицы и схемы; расчеты амортизации; таблицы, диаграммы, характеризующие состав и структуру основных средств АО «АГМК»; иллюстрации результатов сравнительного анализа вариантов амортизационной политики для АО «АГМК»
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	

Раздел	Консультант
Корпоративная социальная ответственность	Черепанова Н.В.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	21.01.2021
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Горюнова Наталия Николаевна	к.э.н., доц.		21.01.2021

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б6Б1	Аликулов Рустам Ахметкулович		21.01.2021

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 99 страниц, 18 рисунков, 35 таблиц, 42 использованных источников, 3 приложения.

Ключевые слова	Амортизация, износ, АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат», совершенствование, эффективность
Объектом исследования является	Совершенствование и увеличение экономической эффективности по применяемой предприятием амортизационной политики
Цель работы	Исследование применяемой предприятием амортизационной политики и предложение направлений ее совершенствования
В процессе исследования проводились	Изучение применяемой АО «АГМК» амортизационной политики, выявление резервов для ее совершенствования
В результате исследования	Предложены мероприятия по совершенствованию амортизационной политики АО «АГМК»
Степень внедрения	Предложенные мероприятия будут представлены руководству АО «АГМК»
Область применения	Амортизационная политика предприятия
Экономическая эффективность / значимость работы	Предлагаемые мероприятия направлены на совершенствование учетной работы, учетной политики, налогообложения
В будущем планируется:	Предложенные мероприятия могут быть применимы в деятельности АО «АГМК»

Список применяемых в работе определений, терминов, сокращений

Амортизация – денежное выражение суммы износа.

Моральный износ основных средств и нематериальных активов – это обесценивание активов, которые физически (по основным средствам) могут быть пригодны к эксплуатации, но вследствие возникновения других, более эффективных их видов становятся нерентабельными для использования.

Нематериальные активы – идентифицируемые неденежные активы, которые не имеют физической формы и используются в производстве или предоставлении товаров или услуг, а также для сдачи в аренду другим сторонам или в административных целях.

Основные средства – средства труда, имеющие определенную материально-вещественную форму, многократно участвующие в производственном процессе либо для целей управленческих нужд.

Физический износ основных средств – результат частичной или полной потери основными средствами своих потребительских свойств, технических качеств и характеристик, происходящий в процессе эксплуатации основных средств или в результате их простоя под влиянием времени.

АО «АГМК» - Акционерное общество «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»

Оглавление

Реферат.....	6
Список применяемых в работе определений, терминов, сокращений.....	7
Введение.....	9
1 Общие понятия об амортизации.....	12
1.1 Понятие и экономическая сущность амортизации.....	12
1.2 Амортизация как элемент себестоимости.....	15
1.3 Влияние амортизации на налогообложение.....	19
1.4 Особенности начисления амортизации в разных странах.....	22
2 Амортизационная политика предприятия.....	27
2.1 Общие основы начисления амортизации.....	27
2.2 Сравнение различных методов начисления амортизации.....	37
2.3 Амортизационная политика как метод оптимизации себестоимости и налогообложения.....	44
3 Совершенствование амортизационной политики АО «АГМК».....	49
3.1 Краткая характеристика деятельности комбината.....	49
3.2 Анализ динамики и структуры основных средств комбината.....	53
3.3 Анализ амортизационной политики предприятия.....	65
3.4 Предлагаемые мероприятия по совершенствованию амортизационной политики.....	69
Социальная ответственность.....	80
Заключение.....	89
Список использованных источников.....	92
Приложение А (обязательное) Бухгалтерский баланс АО «АГМК» за 2018-2020 гг.	97
Приложение Б (обязательное) Отчет о финансовых результатах за 2018- 2020 гг.	98
Приложение В (обязательное) Данные о состоянии и движении основных средств предприятия за 2018-2020 гг.	99

Введение

В конкурентных условиях одним из условий успешного и стабильного развития предприятия является эффективное управление имеющимися у него ресурсами, в том числе имуществом, которое отражает такое состояние, при котором предприятие способно, свободно маневрируя денежными средствами, обеспечивает себе бесперебойную работу по производству и реализации готовой продукции, а также может инвестировать в собственное расширение.

Значительной частью имущества любого промышленного предприятия являются основные средства и нематериальные активы, которые служат основой его производственной деятельности, определяют уровень технического и технологического развития, а также напрямую влияют на качество и количество производимой продукции. Основные средства и нематериальные активы являются частью внеоборотного капитала предприятия, и переносят свою стоимость на себестоимость продукции в течение длительного временного периода частями, путем начисления амортизации.

Денежное выражение суммы износа основных средств и нематериальных активов, именуемое в учебной и научной литературе амортизацией, служит одним из основных источников их обновления, простого или расширенного воспроизводства. Действующее законодательство предоставляет предприятиям в данном направлении определенную свободу выбора, позволяя сформировать и реализовывать в рамках предлагаемых методов начисления амортизации свою амортизационную политику как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

Умело управляя данным процессом, предприятие способно влиять, в том числе, на конечный финансовый результат своей деятельности – прибыль, а также планировать себестоимость собственной продукции,

своевременное обновление имеющихся в его распоряжении основных фондов и нематериальных активов.

Сказанное определяет актуальность темы, выбранной для исследования, делает ее интересной для изучения, как с теоретических, так и с практических подходов.

Целью работы является исследование применяемой предприятием амортизационной политики и предложение направлений ее совершенствования.

Объектом исследования является совершенствование и увеличение экономической эффективности применяемой предприятием амортизационной политики.

Предметом исследования является внесение предложений по росту эффективности амортизационной политики одного из крупнейших предприятий в цветной металлургии в СНГ – АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат».

В задачи работы входит:

- 1) общее теоретическое рассмотрение амортизации;
- 2) теоретическое рассмотрение процессов формирования предприятием собственной амортизационной политики;
- 3) рассмотрение применяемой АО «АГМК» амортизационной политики и путей ее совершенствования.

Работа представлена тремя взаимосвязанными главами и разделом «Социальная политика». В первой главе работы рассмотрены общие теоретические основы по амортизации: понятие «износа» и «амортизации», по каким активам предприятия начисляется амортизация, влияние амортизации на себестоимость, а также налог на имущество и налог на прибыль, особенности начисления амортизации в разных странах.

Во второй главе работы на теоретическом уровне рассмотрены процессы формирования и реализации предприятием собственной амортизационной политики: какими методами начисляется амортизация, сравнение этих методов, формирование из предоставляемых

законодательством страны методов начисления амортизации собственной амортизационной политики.

В третьей главе работы рассмотрена деятельность и применяемая АО «АГМК» амортизационная политика, а также пути ее улучшения. В заключительном параграфе работы проведен расчет экономической эффективности по внесенным предложениям.

В разделе «Социальная политика» рассмотрена деятельность АО «АГМК» в рамках реализуемой предприятием политики социальной ответственности: стейкхолдеры такой политики, направления и затраты.

Применяемые в исследовании методы: анализ, изучение нормативных документов и научной литературы, наблюдение, обобщение, изучение документации.

Применяемые в работе источники информации:

- 1) учебники, монографии, научные труды;
- 2) статьи в электронных и периодических печатных изданиях;
- 3) справочно-правовая система «LexUZ» (РУ) и «Гарант» (РФ);
- 4) отчет по преддипломной практике;
- 5) официальный сайт АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»;
- 6) отчетность и данные учета АО «АГМК».

1 Общие понятия об амортизации

1.1 Понятие и экономическая сущность амортизации

Активы (имущество) предприятия по отношению к участию в производственном процессе можно классифицировать на две группы – рисунок 1.

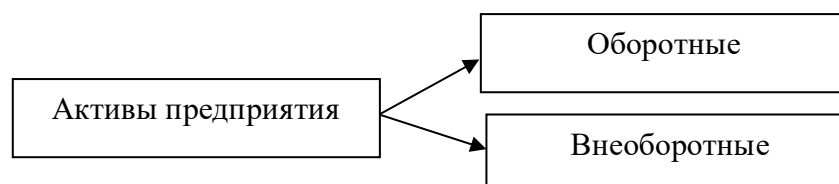


Рисунок 1 – Распределение активов предприятия по отношению к участию в производственном процессе

Оборотные активы могут участвовать в производственном процессе предприятия только один раз, за который переносят свою стоимость на себестоимость продукции (работы, услуги) [1]. Внеоборотные активы участвуют в производственном процессе многократно, не изменяют свою материально-вещественную форму и переносят свою стоимость на себестоимость продукции (работ, услуг) частями.

Основную часть внеоборотных активов предприятия составляют основные средства и нематериальные активы [2]. К основным средствам относят средства труда, имеющие определенную материально-вещественную форму, многократно участвующие в производственном процессе либо для целей управленческих нужд [3]. К нематериальным активам относят идентифицируемые неденежные активы, которые не имеют физической формы и используются в производстве или предоставлении товаров или услуг, а также для сдачи в аренду другим сторонам или в административных целях [4].

У основных средств и нематериальных активов имеется три стоимости:

1) первоначальная – та стоимость, по которой активы принимаются к учету. Объект основных средств и нематериальных активов (группа однородных объектов) принимаются к учету как самостоятельная инвентарная единица, с присвоением инвентарного номера;

2) остаточная – стоимость за вычетом начисленной амортизации. При достижении уровня начисления амортизации, равного 100 % стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, остаточная стоимость считается равной нулю;

3) восстановительная – стоимость, полученная в результате проведения переоценки активов. При проведении переоценки стоимости активов также производится переоценка сумм начисленной по ним амортизации [5].

Стоимость, по которой объекты основных средств приняты к учету, изменению не подлежит, за исключением случаев их модернизации, достройки, дооборудования. Стоимость объектов нематериальных активов может ежегодно переоцениваться для соответствия рыночной стоимости. Такое решение должно быть закреплено в приказе об учетной политике предприятия.

Поскольку, как уже отмечалось, объекты основных средств и нематериальных активов участвуют в производственных циклах многократно, в течение определенного временного периода может наступить их износ. Износом в данном случае можно считать утрату объектами основных средств и нематериальных активов своих полезных свойств, позволяющих им участвовать в производственном процессе и приносить предприятию прибыль. Принято выделять физический и моральный износ. Основные средства могут быть подвержены физическому и моральному износу, нематериальные активы – моральному износу [6].

Под физическим износом понимается результат частичной или полной потери основными средствами своих потребительских свойств, а также технических качеств и характеристик, происходящий в процессе их эксплуатации или в результате их простоя под влиянием времени. Например,

грузовой автомобиль с пробегом свыше 1 000 тыс. километров, или здание, эксплуатируемое с 1760 года.

Под моральным износом основных средств и нематериальных активов понимают их обесценивание, при котором физически (по основным средствам) пригодные к эксплуатации активы становятся нерентабельны к использованию в результате появления иных, более эффективных активов. Например, персональный компьютер с 486 процессором или ноу-хау по производству пейджеров [7].

Основным источником простого воспроизводства основных средств и нематериальных активов является амортизация, которая начисляется в счет уменьшения налогооблагаемой прибыли предприятия. Фактически, амортизация служит денежным выражением суммы начисленного по основному средству и нематериальным активам износа [8].

Первое упоминание термина «амортизации» можно встретить в отчетах флорентийских компаний XV века, но как полноценный элемент бухгалтерского учета амортизацию стали воспринимать только с середины XIX века, то есть с того момента, как в западных странах и США началось бурное развитие железных дорог [9]. Поскольку строительство железных дорог и паровозов требовало значительных финансовых ресурсов, инвесторы вынуждены были объединять свои капиталы, а расходы, требуемые на строительство, фиксировались при начале производства данных строительных работ [10]. Поскольку изначально амортизация на средства труда, используемые при строительстве, не начислялась, к моменту окончания строительных работ возникали достаточно высокие суммы прибыли, с которых акционеры (инвесторы) требовали выплат соответствующих размеру чистой прибыли дивидендов [11]. Поняв это, инициаторы проектов по строительству стали создавать реновационные фонды, которые расходовались на обновление основных средств в тот момент [12]. В момент, когда основные средства изнашивались, у руководства железных дорог были средства для их обновления

(восстановления), а амортизация стала восприниматься как фонд, который включал в себя две части:

1) собственно, на обновление (реновацию) изношенных основных средств, когда взамен изношенных приобретались новые;

2) для проведения капитального ремонта по длительно используемым основным средствам [13].

В западных странах Дж.М.Б. Хокси в своих трудах, посвященных экономическому краху в США времен Великой депрессии (1929–1933годы) критиковал отсутствие у компаний единого подхода к начислению амортизации [14]. Фактически, вплоть до 70-х годов XX века в западных странах не существовало строгих правил по начислению амортизации, и компании в своих отчетах имели право не указывать: как они начисляют амортизацию, и какие методы при этом применяют [15].

Выводы по параграфу:

1) история термина «амортизация» включает в себя множество его трактовок и подходов, концепций;

2) амортизация является инструментом по отражению процессов учета физического и морального устаревания объектов основных средств и нематериальных активов;

3) большинство стран СНГ в настоящее время придерживается подходов к начислению амортизации, закрепленных в международных стандартах учета и составления отчетности.

1.2 Амортизация как элемент себестоимости

Для деятельности любого производственного предприятия амортизационные отчисления являются одновременно составляющей денежного потока, а также элементом себестоимости производимой продукции (работ, услуг) [16].

В соответствии с российским ПБУ 10/99 «Расходы организации» [17] и узбекским «Положением о составе затрат по производству и реализации

продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» [18], все расходы предприятия от производственной деятельности группируются по следующим экономическим элементам – рисунок 2.



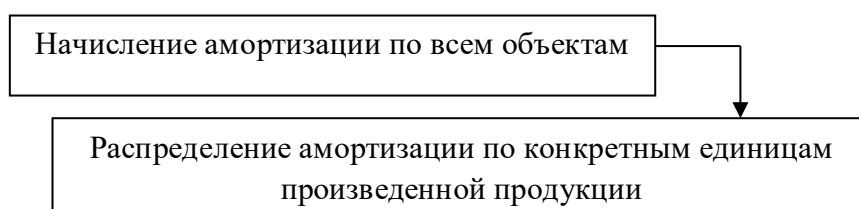
Рисунок 2 – Группировка затрат предприятия на производственную деятельность по экономическим элементам

В каждую из указанных на рисунке 2 групп включены элементы, являющиеся по экономическому содержанию однородными. Такие затраты учитываются вне зависимости от того, где они произведены, и не могут быть разложены на составные части. Классифицируя затраты по экономическим элементам, можно определить структуру себестоимости.

Калькулирование себестоимости единицы продукции в части амортизационных отчислений представлен на рисунке 3.

Так, можно выделить следующие стадии:

- 1) расчет амортизации и отражение амортизационных начислений на счетах учета;
- 2) распределение начисленных за период сумм амортизации на единицу продукции;
- 3) формирование производственной себестоимости единицы;
- 4) определение окончательной цены по произведенной продукции.



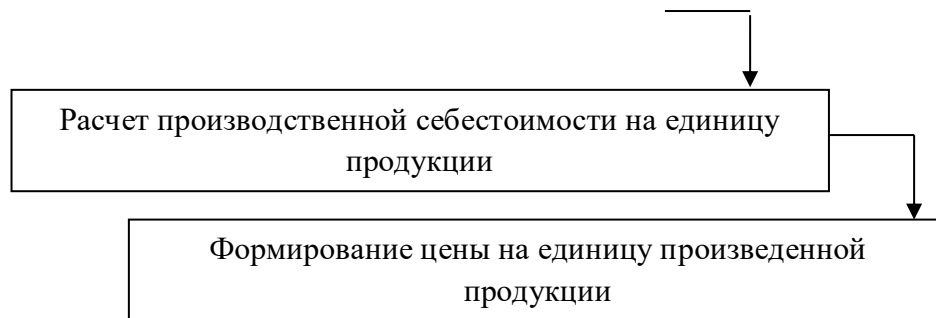


Рисунок 3 – Роль амортизации в калькулировании себестоимости продукции

Из рисунка 3 можно видеть, что как элемент себестоимости амортизация напрямую влияет не только по себестоимость выпущенной готовой продукции, но также на ее цену, сумму начисленного НДС, а также, в конечном итоге, на сумму налоговых платежей по прибыли. Как база для начисления налога на имущество, амортизация оказывает влияние на окончательную сумму налоговых платежей по данному виду налога [20].

В этой связи значительное влияние на себестоимость оказывают выбранные предприятием методы начисления амортизации. К примеру, выбор предприятием ускоренного метода начисления амортизации ведет к росту себестоимости. В этом случае, как правило, происходит также увеличение цены на выпускаемую продукцию, а также рост задолженности предприятия по платежам в бюджет по НДС и налогу на прибыль. В то же время, за счет снижения остаточной стоимости происходит снижение обязательств предприятия перед бюджетом по налогу на имущество.

Применение же отсроченной амортизации, а также временная приостановка начисления амортизации, например, при постановке основных средств на консервацию, наоборот, приводит к снижению себестоимости. Цена на продукцию предприятия может быть снижена, что приводит к снижению задолженности предприятия перед бюджетом по НДС и налогу на прибыль. В то же время за счет большей величины остаточной стоимости по объектам основных средств происходит увеличение обязательств предприятия перед бюджетом по налогу на имущество.

Кроме того, при рассмотрении амортизации как элемента себестоимости важно распределять затраты на переменные и постоянные. И здесь также важен применяемый предприятием метод начисления амортизации. При выборе метода начисления амортизации пропорционально объему произведенной продукции амортизационные начисления должны быть признаны переменными расходами, зависящими от объема произведенной продукции, при применении иных методов – постоянными, не зависящими от объема произведенной продукции. Данный аспект очень важен при принятии управленческих решений с использованием маржинального анализа. Поскольку величина прибыли прямо зависит от цены реализации продукции и объема продаж, а также в обратной зависимости от величины переменных затрат на единицу продукции и постоянных расходов, важно, чтобы маржинальный доход покрывал величину постоянных затрат.

Выводы по параграфу:

- 1) амортизация является одним из пяти элементов себестоимости и является одной из статей калькуляции;
- 2) в зависимости от выбранного предприятием метода начисления, амортизация может быть отнесена как к постоянным, так и переменным затратам, а также относиться к прямым или косвенным затратам;
- 3) роль амортизации в процессе калькулирования себестоимости заключается в распределении сумм начисленных амортизационных отчислений на единицу произведенной продукции;
- 4) уровень безубыточности зависит от каждого из элементов себестоимости, в том числе и от амортизации, которая имеет значительный резерв для снижения себестоимости.

1.3 Влияние амортизации на налогообложение

Как уже отмечалось, амортизационные начисления оказывают прямое влияние на следующие виды налогов – таблица 1. Рассмотрим подробнее влияние амортизации на каждый из представленных в таблице 1 налогов.

Таблица 1 – Влияние амортизации на налоговые платежи

Вид налога	Влияние на налог амортизации
На прибыль	Как элемент себестоимости. Чем выше сумма начисленной амортизации, тем выше себестоимость и ниже налогооблагаемая база Амортизационная премия (только в РФ)
На добавленную стоимость	Как элемент себестоимости. Чем выше сумма амортизации, тем выше себестоимость и цена продукции и выше налогооблагаемая база. Исключение составляет не облагаемая налогом продукция или продукция со ставкой 0 %
На имущество	Налогооблагаемой базой является остаточная стоимость. Чем выше сумма амортизации, тем ниже налогооблагаемая база и ниже сумма налога
Единый налог при УСН (доходы – расходы)	Происходит списание равными долями сумм затрат на приобретение основных средств или нематериальных активов

Налог на прибыль. Плательщиком налога являются предприятия всех форм собственности, находящиеся на основной системе налогообложения. Облагаемой базой является разница между выручкой за минусом НДС и затратами, которые законодательство позволяет исключить из суммы выручки для целей налогообложения.

Как элемент себестоимости амортизация участвует в затратах на ведение бизнеса [21]. При этом предприятие рассчитывает амортизацию не для целей бухгалтерского учета, а для целей налогового учета. В РФ и РУ для целей налогового учета разрешено применение только двух методов начисления амортизации – линейный и ускоренный.

По всем представленным в таблице 1 налогам сумма начисления будет зависеть от следующих факторов – рисунок 4:



Рисунок 4 – Влияние факторов на сумму налоговых платежей

Кроме того, каждое российское предприятие имеет право на применение так называемой амортизационной премии. Амортизационная премия применяется ко всем основным средствам, за исключением тех, что получены на безвозмездной основе. Амортизационная премия позволяет предприятию сразу списать на текущие затраты часть средств, потраченных на приобретение или сооружение объекта основных средств. Предельный размер премии определяется в процентах к первоначальной стоимости объекта основных средств и зависит от амортизационной группы, к которой относится основное средство.

По своей сути амортизационная премия является льготой для плательщиков налога на прибыль, которым государство позволяет одномоментно учесть в налоговых расходах часть понесенных затрат на приобретение основного средства или же часть затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и частичную ликвидацию объектов основных средств [22]. Оставшуюся после получения амортизационной премии часть затрат предприятие учитывает в составе расходов в обычном порядке, начисления амортизацию выбранным и закрепленным в учетной политике способом.

Начисление амортизационной премии возможно только в налоговом учете. В бухгалтерском учете амортизационная премия не начисляется.

При применении предприятием амортизационной премии важно соблюдение следующих условий:

1. Амортизационная премия начисляется только в момент ввода основного средства в эксплуатацию. Если предприятие в момент ввода в эксплуатацию не воспользовалось своим правом на применение амортизационной премии, то позже оно этого сделать уже не может.

2. Размер амортизационной премии строго привязан к амортизационной группе, к которой относится вводимый в эксплуатацию объект основных средств – таблица 2.

Таблица 2 – Размер амортизационной премии, действующий в РФ [23]

Амортизационная группа объекта основных средств	Размер амортизационной премии
1 – 2	10 %
3 – 7	30 %
8 – 10	10 %

К нематериальным активам амортизационная премия не применяется.

В налоговом учете Республики Узбекистан амортизационная премия не предусмотрена, но в ст. 306 – 307 НК РУ [24] установлены предельные размеры ставок для начисления годовой суммы амортизации по объектам основных средств. Предприятие по своему усмотрению может установить нормы начисления амортизации ниже указанных в ст. 306 НК РУ, закрепив их приказом об учетной политике.

Отдельным случаем является начисление амортизации по объектам основных средств субъектами малого и среднего бизнеса, имеющего право на уплату единого налога. Согласно ст. 346.16 НК РФ, при применении УСН «доходы минус расходы» амортизация не включена в состав расходов, участвующих в расчете налогооблагаемой базы, что говорит только о том, что НК РФ не требует от таких налогоплательщиков списание объектов основных средств и нематериальных активов в течение всего срока их полезного использования. В сравнении с предприятиями, применяющими основную систему налогообложения, данный факт является значительным преимуществом, поскольку позволяет налогоплательщикам на УСН учесть такие затраты в течение текущего года, в котором были приобретены объекты основных средств или нематериальные активы. Такие расходы отражаются в учете предприятий, применяющих УСН равномерно, на конец квартала текущего года, в котором основные средства или нематериальные активы были введены в эксплуатацию. Фактически, можно говорить о том, налогоплательщики на спецрежиме производят начисление амортизации

ускоренным методом, несмотря на то, что амортизация при УСН «доходы минус расходы» не существует.

Выводы по параграфу:

1) для целей налогообложения по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество амортизационные начисления играют значительную роль;

2) при этом суммы начисленных налоговых платежей зависят от применяемой системы налогообложения и закрепленных в учетной политике методов начисления амортизации;

3) в РФ для целей налогового учета предприятие может в момент ввода основного средства в эксплуатацию применить амортизационную премию, размер которой зависит от амортизационной группы введенного в эксплуатацию основного средства. В РУ амортизационная премия для целей начисления налога на прибыль не применяется;

4) при применении налогоплательщиками спецрежима по УСН амортизация не начисляется, но в состав расходов стоимость введенных в эксплуатацию объектов основных средств и нематериальных активов предприятие может включить равномерными суммами на конец квартала года, в котором объекты введены в эксплуатацию.

1.4 Особенности начисления амортизации в разных странах

В западных странах процесс начисления амортизации ассоциируется не с измерением текущей рыночной стоимости, а с процессом системного распределения на затраты первоначальной стоимости объектов основных средств и нематериальных активов. При этом рыночная стоимость таких долгосрочных активов, как нематериальные активы или основные средства может существенно отличаться от учетной в ту или иную сторону.

Применяемые методы начисления амортизации можно сгруппировать следующим образом:

1) классические;

2) ускоренная амортизация [25].

К традиционным (классическим) методам начисления амортизации относят:

- 1) линейный (прямолинейный) метод;
- 2) метод, учитывающий производительность оборудования.

К методам ускоренной амортизации относят:

- 1) метод с фиксированной удвоенной нормой;
- 2) метод суммы лет.

В США в разных штатах можно встретить множество вариантов расчета амортизации. При этом выбор метода начисления амортизации и определение срока полезного использования актива, по которому производится начисление амортизации относится к профессиональному суждению бухгалтера. С 1987 года в стране разрешена к применению Модифицированная система ускоренной амортизации, основной целью которой является стимулирование производства (особенно высокотехнологичного) и более быстрый возврат вложенных в производственную деятельность вложений. Модифицированная система ускоренной амортизации применяется для целей налогообложения.

Все объекты долгосрочных активов разделены на восемь групп по принципу соотношения объекта и научно-технического прогресса.

В отношении объектов основных средств со сроком полезного использования до 10 лет применяется метод удвоенной нормы амортизации. Для объектов со сроком полезного использования 15 – 20 лет применяется метод полуторной нормы амортизации. Объекты со сроком полезного использования до 31,5 лет амортизируются прямолинейным методом.

В России для целей бухгалтерского учета применяются как линейный метод, так и ускоренные методы. Всего для целей бухгалтерского учета законодательство разрешает использовать четыре метода начисления амортизации. Для целей налогового учета применяется всего два метода – линейный и ускоренный [26].

В Республике Узбекистан для целей налогового учета разрешены к применению четыре метода начисления амортизации: линейный и

ускоренные методы. В налоговом учете применяется, в основном, линейный метод начисления амортизации по ставкам, установленным ст. 306 НК РФ.

Сводные данные по странам по применению методов начисления амортизации представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Применяемые в различных странах методы начисления амортизации

Страна	Применяемые методы начисления амортизации
Российская Федерация	Линейный, кумулятивный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему произведенной продукции
Республика Узбекистан	Линейный, уменьшаемого остатка, кумулятивный, производственный
США	Прямолинейный Модифицированная система амортизации
Германия	В основном, прямолинейный
Франция	Прямолинейный
Бельгия	Прямолинейный Принцип снижения начислений
Великобритания	Прямолинейный, в соответствии с нормами налогового законодательства
Португалия	Только прямолинейный
Нидерланды	Прямолинейный
Испания	Уменьшаемого остатка
Дания	Прямолинейный
Италия	В соответствии с нормами налогового законодательства Ускоренный метод
Швеция	Прямолинейный

Выводы по параграфу:

1) в разных странах разрешено применение различных методов начисления амортизации. При этом диапазон предлагаемых предприятиям методов начисления амортизации зависит от проводимой государством политики по поддержанию производителей, особенно в высокотехнологичной сфере;

2) во многих странах разрешенные методы начисления амортизации, а также сроки полезного использования ставки начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете различаются;

3) все разрешенные к применению методы начисления амортизации можно разделить на классические и ускоренной амортизации.

Выводы по первой главе:

1. Амортизация представляет собой инструмент по отражению процессов учета физического и морального устаревания объектов основных средств и нематериальных активов.

2. Амортизация является одним из элементов себестоимости и является одной из статей калькуляции. Роль амортизации в процессе калькулирования себестоимости заключается в распределении сумм начисленных амортизационных отчислений на единицу произведенной продукции;

3. Помимо себестоимости, амортизация влияет также на цену готовой продукции и на обязательства предприятия перед бюджетом по таким налогам, как НДС, налог на прибыль, налог на имущество. При этом суммы начисленных налоговых платежей зависят от применяемой системы налогообложения и закрепленных в учетной политике методов начисления амортизации.

4. Как правило, в развитых странах разрешенные к применению методы начисления амортизации классифицируются на традиционные и ускоренной амортизации. При этом диапазон предлагаемых предприятиям методов начисления амортизации зависит от проводимой государством политики по поддержанию производителей, особенно в высокотехнологичной сфере.

5. Во многих странах, в том числе в РФ и РУ, в бухгалтерском и налоговом учете разрешенные методы начисления амортизации, а также сроки полезного использования ставки начисления амортизации различаются.

2 Амортизационная политика предприятия

2.1 Общие основы начисления амортизации

Порядок начисления амортизации представлен на рисунке 5.

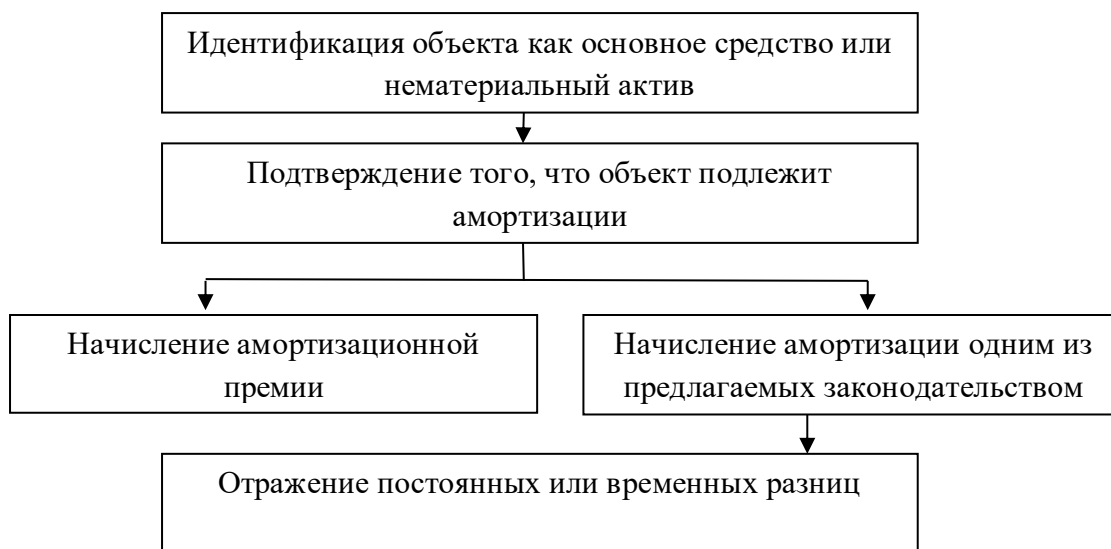


Рисунок 5 – Порядок начисления амортизации

В РФ, в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства» [27], к объектам основных средств относят имущество, отвечающее следующим критериям:

- 1) срок его полезного использования превышает 12 месяцев (иначе они признаются запасами);
- 2) способно приносить предприятию доход;
- 3) не предназначено для перепродажи, и будет использоваться в производственной или управленческой деятельности, а также может быть передано в аренду;
- 4) сформированная (с включением всех затрат, связанных с его приобретением и доведением до состояния, пригодного к использованию) первоначальная стоимость превышает 40 тыс. рублей. Предприятие в своем приказе об учетной политике может утвердить и меньший лимит. Если актив соответствует всем критериям для признания основным средством, кроме

стоимостного, и пониженный лимит не установлен, то он, в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019, не относится ни к запасам, ни к основным средствам, и подлежит списанию сразу при вводе в эксплуатацию, минуя счет учета материалов.

В п. 3 ПБУ 14/07 «Нематериальные активы» [28] указано, что для отнесения имущества к нематериальным активам необходимо одновременное соблюдение следующих условий:

1) у предприятия есть на такое имущество исключительные права, подтвержденные необходимыми документами;

2) предприятие рассчитывает на получение в долгосрочной перспективе определенных экономических выгод от использования такого актива;

3) срок полезного использования объекта выше 12 месяцев;

4) объект не предназначен для перепродажи;

5) по активу можно достоверно определить его стоимость.

В РУ, в соответствии с п. 4 НСБУ № 5 «Основные средства» [29], к объектам основных средств относят имущество, отвечающее одновременно следующим условиям:

1) срок полезного использования – свыше 12 месяцев;

2) стоимость актива выше 50-кратного МРОТ, установленного в РУ на момент приобретения актива.

В соответствии с п. 6 НСБУ № 7 «Нематериальные активы» [30], к объектам нематериальных активов относят имущество, которое одновременно отвечает следующим критериям:

1) актив может быть идентифицирован;

2) у актива отсутствует материально-вещественная форма;

3) предполагается использование актива в течение длительного (свыше 12 месяцев) периода в производственной или административной деятельности;

4) стоимость объекта не ниже 5-кратного МРОТ за единицу (комплект) на дату приобретения актива. Предприятие может установить

меньший размер критерия стоимости нематериального актива, закрепив его в приказе об учетной политике;

5) актив не предназначен для перепродажи;

6) у предприятия есть документы, подтверждающие права на актив.

Виды объектов, относимых в соответствии с ПБУ 6/01 и НСБУ № 5 к основным средствам, представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Объекты, отнесенные ПБУ 6/01 и НСБУ № 5 к основным средствам

Актив	«+» относится / «-» не относится	
	ПБУ 6/01	НСБУ № 5
Здания	+	+
Сооружения	+	+
Рабочие и силовые машины и оборудование	+	+
Измерительные и регулирующие приборы и устройства	+	+
Вычислительная и офисная техника	+	+
Транспортные средства	+	+
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и инструменты	+ при ценовом критерии	-
Продуктивный и племенной скот	+ при достижении возраста год	+
Многолетние насаждения	+	+
Внутрихозяйственные дороги	+	+
Специальная одежда и специальная оснастка	+ при ценовом критерии	-
Капитальные вложения в улучшение земель	+	+
Земельные участки	+	+
Объекты природопользования	+	-
Капитальные вложения в арендованные основные средства	+	+

Виды объектов, относимых в соответствии с ПБУ 14/07 и НСБУ № 7 к нематериальным активам, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Объекты, отнесенные ПБУ 14/07 и НСБУ № 5 к нематериальным активам

Актив	«+» относится / «-» не относится
-------	----------------------------------

	ПБУ 6/01	НСБУ № 5
Произведения науки, литературы и искусства	+	+
Программы для электронных вычислительных машин	+	+
Изобретения, полезные модели, селекционные достижения	+	+
секреты производства (ноу-хау)	+	+
товарные знаки и знаки обслуживания	+	+
деловая репутация	+	+
права пользования природными ресурсами, то есть право пользования недрами, другими ресурсами природной среды, геологической и другой информацией о природной среде	-	+
право пользования земельным участком	-	+

Согласно российским ПБУ и НСБУ РУ, первоначальная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов зависит от канала их поступления на предприятие – таблица 6.

Таблица 6 – Определение первоначальной стоимости объектов основных средств и нематериальных активов при поступлении

Канал поступления	Что входит в первоначальную стоимость
Приобретение, изготовление собственными силами	Все затраты (без НДС), связанные с приобретением, изготовлением, транспортировкой, консультационными услугами и иными затратами по доведению актива до состояния, пригодного к использованию
Безвозмездное поступление	По рыночной стоимости На основании заключения эксперта
По договору мены	По стоимости обмениваемого имущества
В качестве вклада в уставный капитал	По сумме, указанной в учредительных документах
По результатам инвентаризации	По рыночной стоимости На основании заключения эксперта

На каждый приходящий объект основного средства или нематериального актива заводится свой уникальный инвентарный номер и открывается инвентарная карточка. В инвентарной карточке указывается, в том числе срок полезного использования. В РФ срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ОКОФ (Общероссийского классификатора объектов основных средств). Также все объекты основных средств, в соответствии с Постановлением Правительства

от 01.01.2002 года № 1 [31], разделены на десять амортизационных групп – таблица 7.

Таблица 7 – Амортизационные группы для объектов основных средств в РФ

Номер группы	Срок полезного использования	Какие объекты включены (пример)
1	от 1 года, не более 2 лет	Ручной и механизированный строительно-монтажный инструмент и пр.
2	от 2 до 3 лет	Вычислительная и офисная техника, печатные машины Спортивный инвентарь для занятий спортом и для отдыха Пневмоподъемники и пр.
3	от 3 до 5 лет	Буровое оборудование для газовых скважин Малые автобусы (до 7,5 м в длину) и микроавтобусы Офисные машины для офсетной печати и пр.
4	от 5 до 7 лет	Грузовые автомобили и тягачи Лошади Каркасные передвижные сооружения и пр.
5	от 7 до 10 лет	Турбины газовые Производственные площадки с покрытием Автомобили легковые с объемом двигателя свыше 3,5 дм и пр.
6	от 10 до 15 лет	Распределительная газовая сеть Рыболовные суда, плавучие заводы Пассажирские суда и пр.
7	от 15 до 20 лет	Многолетние насаждения Здания деревянные каркасные на фундаменте Трамвайные сети без опор и пр.
8	от 20 до 25 лет	Однопутные железные дороги и подъездные пути Суда речные грузопассажирские Сейфы и контейнеры металлические для хранения денег и пр.
9	от 25 до 30 лет	Платформы железнодорожные Овощехранилища кирпичные Причалы из дерева и пр.
10	свыше 30 лет	Круизные суда Лесозащитные полосы Здания с фундаментом из бетона и железобетона и пр.

В РУ срок полезного использования можно определить на основании положений ст. 306 НК РУ (п. 4 НСБУ № 5), в котором установлены предельные ставки годовой нормы амортизации по объектам основных средств – таблица 8.

Таблица 8 – Амортизационные группы для объектов основных средств в РУ

Номер группы	Предельные нормы амортизации, %	Какие объекты включены (пример)
1	3 5	Здания Сооружения, строения
2	8	Передаточные устройства
3	8	Силовые машины и оборудование
4	15	Рабочие машины и оборудование
5	4 20	Железнодорожный и воздушный транспорт, морские и речные суда Легковые машины, трактора промышленные, производственный транспорт, коммунальный транспорт, специализированное вахтовые вагоны
6	20	Вычислительная, копировальная и офисная техника
7	15	Прочие основные средства

В соответствии с п. 17 ПБУ 6/01 и п. 35 НСБУ № 5, не начисляется амортизация на объекты основных средств, по которым потребительская стоимость с течением времени не меняется, например, объекты природопользования, земельные участки.

В РФ и РУ объекты нематериальных активов классифицируются на:

- 1) те, по которым можно определить срок полезного использования;
- 2) те, по которым срок полезного использования определить невозможно.

Начисление амортизации следует начинать с месяца, следующего за месяцем ввода объекта основных средств или нематериальных активов в эксплуатацию (п. 21 ПБУ 6/01, п. 30 НСБУ № 5). Прекращение начисления амортизации начинается:

- 1) с месяца, следующего за месяцем, в котором объект выбыл с учета (продажа, ликвидация);
- 2) при начислении 100 % от стоимости объекта (п. 22 ПБУ 6/01, п. 31 НСБУ № 5).

Амортизация начисляется ежемесячно, согласно утвержденных приказом об учетной политике методов ее начисления. Амортизация начисляется вне зависимости от полученных предприятием финансовых результатов (19, 24 ПБУ 6/01, п. 29 НСБУ № 5).

В РФ предприятия, имеющие право вести бухгалтерский учет в упрощенном порядке, могут начислять амортизацию:

- либо периодически, например, один раз в квартал;
- либо единовременно, по состоянию на 31 декабря отчетного года (п. 19 ПБУ 6/01).

В течение отчетного года амортизационные начисления производятся вне зависимости от выбранного метода, равномерно как 1/12 от годовой суммы (п. 19 ПБУ 6/01 и п. 41 НСБУ № 5), даже если основные средства фактически не используются в деятельности предприятия. Если предприятие имеет сезонный характер работы, то годовая сумма амортизации в отчетном году начисляется равномерно в течение периода работы предприятия (п. 19 ПБУ 6/01 и п. 41 НСБУ № 5). Если основное средство получено безвозмездно, то предприятие также имеет право на начисление по нему амортизации. При этом одновременно с начислением сумм амортизации следует увеличивать прочие доходы.

В соответствии с п. 18 ПБУ 6/01 и п. 42 НСБУ 42, предприятие имеет право применять различные методы начисления амортизации к разным видам основных средств, что необходимо закрепить в приказе об учетной политике. ПБУ 6/01 не указаны случаи, в которых возможно изменение применяемого метода начисления амортизации, но возможно изменение срока полезного использования (п. 20 ПБУ 6/01) в случае, если основное средство подверглось значительным изменениям в результате реконструкции или модернизации, в результате чего изменились его полезные свойства. Аналогичное положение отражено в п. 45 НСБУ № 5.

В соответствии с п. 44 НСБУ № 5, предприятие может изменить в течение срока эксплуатации группы объектов основных средств применяемый метод начисления амортизации, если произошло какое-либо изменение в ожидаемой экономической выгоде от использования данных основных средств. При этом изменение метода начисления амортизации должно быть экономически оправдано и отражать меняющуюся тенденцию. Такое изменение метода начисления амортизации предприятию необходимо

отразить в приказе об учетной политике, а также в пояснениях к годовой отчетности обосновать необходимость вносимых изменений и полученный в связи с этим экономический эффект.

ПБУ 6/01 ничего не сообщает о важности ликвидационной стоимости объектов основных средств для начисления амортизации. В п. 46 НСБУ № 5 указано, что ликвидационная стоимость основных средств служит важной составляющей в расчете их амортизируемой стоимости. При этом если ликвидационная стоимость является незначительной, то она при расчете амортизируемой стоимости может в расчет не приниматься. Если же ликвидационная стоимость основного средства велика, то ее необходимо определять как на дату приобретения, так и на дату переоценки основных средств (с учетом ее уменьшения на сумму ожидаемых затрат на ликвидацию основного средства в конце срока его службы).

В отличие от основных средств, ПБУ 14/07 и НСБУ № 7 позволяют предприятию ежегодно пересматривать срок полезного использования нематериального актива (с установленным сроком), и уточнять его, производя соответствующие корректировки в учете. В отношении нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, ПБУ 14/07 (п. 27) требует ежегодного пересмотра факторов, которые могут позволить определить срок полезного использования по таким активам, и в случае установления срока полезного использования – определить метод начисления амортизации, закрепив его приказом об учетной политике (с отражением в учете соответствующих корректировок).

В отличие от основных средств, ПБУ 14/07 позволяет предприятию ежегодно пересматривать применяемые методы начисления амортизации (п. 30), внося изменения в учетную политику и учет. Основным критерий для изменения применяемого метода начисления амортизации – ожидаемые поступления экономических выгод от использования нематериального актива. В п. 53 НСБУ № 7 также разрешен пересмотр применяемого метода начисления амортизации.

Также, как и по основным средствам, ПБУ 14/07 и НСБУ № 7 требуют начисления амортизации равномерно (1/12) в течение всего года. В отношении предприятий с сезонным характером работы правила начисления амортизации идентичны правилам, установленным в отношении основных средств. Кроме того, НСБУ № 7 также, как и НСБУ № 5 в отношении основных средств, придает значительное внимание ликвидационной стоимости нематериальных активов, устанавливая те же принципы, что и для основных средств. Ежемесячно по результатам начисленной амортизации предприятие должно составлять ведомость, форму которой можно разработать самостоятельно, закрепив ее в приказе об учетной политике. При этом ведомость может быть составлена как комплексно для основных средств и нематериальных активов, так и отдельно по основным средствами и нематериальным активам.

В РФ правила начисления амортизации по объектам основных средств для целей налогообложения установлены главой 25 «Налог на прибыль» части 2 Налогового кодекса. В соответствии со ст. 257 НК РФ, к объектам основных средств относятся активы со стоимостью не менее 100 тыс. рублей. В Налоговом кодексе РУ стоимостной критерий объектов основных средств (ст. 306) и нематериальных активов (ст. 307), принимаемых для целей налогового учета, не указан. При этом возможно начисление налоговой премии по вводимым в эксплуатацию объектам основных средств. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится в специальной ведомости (налоговом регистре), форма которой утверждена в приказе об учетной политике для целей налогового учета.

Выводы по параграфу:

- 1) законодательством РФ и РУ установлены порядок и требования к начислению амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета;
- 2) начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам производится вне зависимости от финансовых

результатов деятельности предприятия, равными долями (1/12) в течение всего отчетного года;

3) начисление амортизации по основным средствам осуществляется исходя из выбранного срока полезного использования, который в РФ установлен в ОКОФ, а в РУ определяется в Налоговом кодексе страны. Приостановление начисления амортизации возможно только в случае консервации на срок свыше 3 месяцев или при проведении длительного ремонта (свыше 12 месяцев). Запрещено изменять принятый для группы объектов основных средств метод начисления амортизации;

4) начисление амортизации по нематериальным активам производится исходя из срока полезного использования, установленного в месяцах. Разрешено ежегодно пересматривать применяемый метод начисления амортизации и при необходимости изменять его;

5) начисленные в бухгалтерском и налоговом учете суммы амортизации отражаются в ведомостях (специальных регистрах, форма которых может быть разработана предприятием самостоятельно и должна быть закреплена в приказе об учетной политике).

Далее перейдем к рассмотрению и сравнению разрешенных в РФ и РУ методов начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам.

2.2 Сравнение различных методов начисления амортизации

Применяемые в РФ и РУ методы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета можно свести в таблицу 9. Из представленных данных видно, что для целей бухгалтерского учета в РФ и РУ применяются следующие методы начисления амортизации по основным средствам:

1. Личейный. Начисление амортизации производится равномерно в течение всего срока полезного использования объекта основных средств. В РФ месячная норма амортизации определяется как частное от деления 100 %

на количество месяцев срока полезного использования основного средства. Ежемесячная сумма амортизации равна произведению первоначальной стоимости основного средства на месячную норму амортизации [32].

Таблица 9 – Применяемые методы начисления амортизации в РФ и РУ

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
РФ	РУ	РФ	РУ
Основные средства			
линейный	прямолинейный	линейный (для объектов со сроком службы свыше 20 лет)	линейный
уменьшаемого остатка (коэфф. не выше 3,0)	уменьшаемого остатка с удвоенной нормой		
кумулятивный		нелинейный	
пропорционально объему произведенной продукции			
Нематериальные активы			
линейный	прямолинейный	линейный (для объектов со сроком службы свыше 20 лет)	линейный
уменьшаемого остатка (коэфф. не выше 3,0)	уменьшаемого остатка с удвоенной нормой		
кумулятивный		Нелинейный	
пропорционально объему произведенной продукции			

Приведем пример расчета суммы амортизации с использованием линейного метода. Предприятие приобрело грузовой автомобиль первоначальной стоимостью 1 200 тыс. руб. Срок полезного использования установлен предприятием как 48 месяцев.

Расчет суммы амортизации линейным методом:

$$= 1\,200\,000 \text{ руб.} \cdot 1 / 48 \text{ мес.} = 25\,000 \text{ руб. ежемесячно}$$

В РУ при применении прямолинейного (равномерного) метода амортизация начисляется исходя из амортизируемой стоимости основного средства и срока его полезного использования. Амортизируемая стоимость переносится на затраты равными долями. Норма амортизации определяется на основании срока службы объекта основных средств. Для каждого периода

сумма амортизации определяется как частное от деления амортизируемой стоимости и числа отчетных периодов эксплуатации.

В РФ при использовании метода уменьшаемого остатка сумма амортизации рассчитывается как произведение остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года, повышающего коэффициента (не выше 3,0) и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования объекта.

На основании условий предыдущего примера, приведем пример расчета амортизации с использованием метода уменьшаемого остатка – таблица 10. Установленный в учетной политике предприятия размер повышающего коэффициента – 2,0.

Таблица 10 – Расчет суммы амортизационных начислений методом уменьшаемого остатка

Год	Норма амортизации, % в год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Ежемесячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1-й	25,00	1 200 000	600 000	50 000	600 000
2-й	25,00	600 000	300 000	25 000	300 000
3-й	25,00	300 000	150 000	12 500	150 000
4-й	25,00	150 000	75 000	6 250	75 000
Итого	100,00	---	1 125 000	---	---

По данным таблицы 10 видно, что на конец четвертого года службы грузового автомобиля у него все еще есть остаточная стоимость – 75 тыс. руб., которую в РФ предприятие имеет право, в соответствии с утвержденным в учетной политике способом:

- 1) либо списать в последний год начисления амортизации в полном объеме;
- 2) либо начислять до момента достижения 100 % износа.

В РУ при применении относимого к ускоренным метода начисления амортизации уменьшающегося остатка с удвоенной нормой остаточную стоимость на начало года умножают на удвоенную норму, рассчитанную исходя из равномерного (прямолинейного) начисления. При этом при

начислении амортизации из первоначальной (восстановительной) стоимости предполагаемая ликвидационная стоимость не вычитается. Годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости на начало года и удвоенной нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Прекращается начисление амортизации с того момента, когда остаточная стоимость основного средства становится равной ликвидационной стоимости.

При методе уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации начисление амортизационных отчислений по основным средствам прекращается с момента, когда балансовая (остаточная) стоимость этих объектов равна ликвидационной стоимости [33].

Как в РФ, так и в РУ при применении кумулятивного метода годовая сумма амортизации рассчитывается как произведение первоначальной стоимости основного средства и дроби, в числителе которой оставшийся срок использования основного средства, а в знаменателе – сумма чисел лет срока использования основных средств. На основе данных примера с грузовым автомобилем проведем расчет амортизации кумулятивным методом – таблица 11. Сумма чисел лет срока полезного использования = 1 + 2 + 3 + 4 = 10.

При использовании производственного метода начисления амортизации для расчета годовой суммы амортизации необходимо:

1) знать общую выработку, которая будет достигнута за весь срок службы основного средства. Например, в примере с грузовым автомобилем, - тонны/километры;

Таблица 11 – Расчет суммы амортизационных начислений кумулятивным методом

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Оставшийся срок использования, лет	Годовая сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.	Ежемесячная сумма амортизации, руб.
1-й	1 200 000	4	480 000	720 000	40 000
2-й	1 200 000	3	360 000	360 000	30 000
3-й	1 200 000	2	240 000	120 000	20 000

4-й	1 200 000	1	120 000	0	10 000
Итого	---	---	1 200 000	---	---

2) объем выработки по основному средству в текущем году.

Годовая сумма амортизации определяется как произведение первоначальной стоимости основного средства на дробь, в числителе которой годовая сумма выработки по основному средству в отчетном периоде, в знаменателе – общий объем выработки.

В примере с грузовым автомобилем общий объем выработки составляет 1 200 тыс. т/км. Расчет годовой суммы амортизации проведем в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет годовой суммы амортизации производственным методом

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Выработка текущего года, т/км	Годовая сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.	Ежемесячная сумма амортизации, руб.
1-й	1 200 000	350	350 000	850 000	29 167
2-й	1 200 000	330	330 000	520 000	27 500
3-й	1 200 000	290	290 000	230 000	24 167
4-й	1 200 000	230	230 000	0	19 167
Итого	---	1 200	1 200 000	---	---

На основании приведенного примера сравним различные методы начисления амортизации – таблица 13.

Таблица 13 – Сравнение методов начисления амортизации

Год	Метод начисления амортизации			
	линейный	уменьшаемого остатка	кумулятивный	производственный
1-й	300 000	600 000	480 000	350 000
2-й	300 000	300 000	360 000	330 000
3-й	300 000	150 000	240 000	290 000
4-й	300 000	75 000	120 000	230 000
Итого	1 200 000	1 125 000	1 200 000	1 200 000
Остаточная стоимость	0	75 000	0	0

Как видно из расчетов, наименьшее значение в первый год эксплуатации грузового автомобиля – при использовании линейного метода. При этом данный же метод обеспечивает наибольшую сумму амортизационных начислений в последний (четвертый) год использования грузового автомобиля.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится в бухгалтерском учете в порядке, аналогичном начислению амортизации по основным средствам. При этом в РФ если по объектам нематериальных активов предприятие не может достоверно определить поступление экономических выгод, то п. 28 ПБУ 14/07 рекомендует выбрать линейный метод начисления амортизации [34].

Положительные и отрицательные стороны начисления в бухгалтерском учете амортизации различными методами представлены в таблице 14.

В РУ в налоговом учете начисление амортизации производится, в соответствии со ст. 306 – 307 Налогового кодекса страны, только линейным методом. Амортизация в налоговом учете начисляется по всем объектам, признаваемым основными средствами и нематериальными активами в бухгалтерском учете.

Таблица 14 – Положительные и отрицательные стороны разных методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов

Критерии сравнения	Линейный метод	Нелинейные методы
Сложность расчетов	Расчеты просты	Сложные расчеты
Влияние инфляции	Денежный поток не защищен от инфляции	Денежный поток защищен от инфляции в большей степени
Равномерность распределения денежного потока	Денежный поток равномерен	Неравномерность денежных потоков: выше в первые годы эксплуатации основного средства и ниже в последующие годы эксплуатации основного средства
Характер распределения чистой прибыли по годам срока использования основного средства	Стабильное распределение	Меньший уровень прибыли в первые года эксплуатации основного средства и выше в последние годы

Влияние амортизации на себестоимость	Равномерное влияние	Себестоимость выше в первые годы эксплуатации основного средства
Учет влияния морального износа	Недостаточно учтено	Благодаря большему объему начислений в первые годы эксплуатации, влияние морального износа меньше (кроме производственного метода)
Наличие остаточной стоимости к концу срока эксплуатации	Остаточная стоимость отсутствует	Остаточная стоимость отсутствует за исключением метода уменьшаемого остатка

В РФ при начислении амортизации необходимо, чтобы объект основных средств или нематериальных активов имел стоимость на момент принятия к учету свыше 100 тыс. рублей. На основании представленных в ст. 257 НК РФ амортизационных групп, для первой – седьмой групп предприятие имеет право выбора одного из следующих методов начисления амортизации, который необходимо закрепить в приказе об учетной политике:

- 1) линейный метод;
- 2) нелинейный метод.

Линейный метод начисления амортизации начисляется аналогично бухгалтерскому учету: первоначальная стоимость умножается на ежемесячную норму амортизации (исходя из определенного предприятием срока полезного использования) [35].

При нелинейном методе амортизацию начисляйте по каждой амортизационной группе или подгруппе исходя из суммарной стоимости всех входящих в нее основных средств, то есть суммарного баланса. То есть, начисление амортизации происходит не по каждому конкретному объекту основных средств, а по группе. Состав амортизационной группы определяется предприятием самостоятельно, группируя объекты по срокам полезного использования. Для расчета амортизации необходимо выполнить следующие действия:

1. Определить суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы). Он определяется как суммарная стоимость основных средств, которые входят в одну и ту же амортизационную группу (подгруппу). При

определении суммарного баланса не учитывайте стоимость основных средств, по которым амортизацию можно начислять только линейным методом.

Первоначально размер суммарного баланса определите на 1-е число того налогового периода, с которого было принято решение применять нелинейный метод. В последующем суммарный баланс нужно определять на 1-е число каждого месяца. При этом необходимо учитывать, что его размер будет меняться – таблица 15.

Таблица 15 – Изменение суммарного баланса амортизационной группы

Увеличение	Уменьшение
Ввод в эксплуатацию новых объектов основных средств Изменение первоначальной стоимости основных средств при их достройке, модернизации, реконструкции и техническом перевооружении	При выбытии объектов основных средств (на сумму остаточной стоимости) их частичной ликвидации Ежемесячное начисление амортизации

2. Рассчитать сумму амортизации на основе установленных норм [37].

По основным средствам, которые относятся к восьмой – десятой амортизационным группам, а также по нематериальным активам со сроком службы свыше 20 лет в налоговом учете возможно применение только линейного метода начисления амортизации.

Выводы по параграфу:

1) в бухгалтерском и налоговом учете основных средств и нематериальных активов применяются как линейные, так и нелинейные методы начисления амортизации, которые имеют как свои положительные, так и отрицательные стороны;

2) линейный метод начисления амортизации прост в расчете, обеспечивает стабильность себестоимости и чистой прибыли и денежного потока, но, в то же время, не учитывает такие важные факторы, как инфляция и моральный износ;

3) нелинейные методы начисления амортизации, наоборот, делают амортизационный фонд менее подверженным инфляции и моральному

износу, но, в то же время, усложняют расчеты и делают себестоимость то более высокой, то более низкой, что, соответственно, влияет и на величину налоговых платежей;

4) все эти факторы могут быть учтены в финансовом менеджменте предприятия для целей регулирования налоговых платежей и управления амортизационной политикой.

2.3 Амортизационная политика как метод оптимизации себестоимости и налогообложения

Необходимость для предприятия в формировании амортизационной политики, которая позволит ему за счет накопленных ресурсов обеспечить свою деятельность средствами труда, соответствующего назначения и производительности, можно обосновать следующими факторами:

- 1) необходимость действовать в условиях высокой конкуренции;
- 2) необходимость расширения производства;
- 3) ограничение доступа к кредитным ресурсам для получения финансирования и пр.[37].

В условиях модернизации экономики любого из постсоветских государств на микроуровне амортизационная политика является для предприятия одним из структурообразующих элементов учетной политики и все в большей степени выступает как один из важнейших инструментов финансового менеджмента, оказывая значительное влияние на следующие показатели:

- 1) себестоимость готовой продукции (работ, услуг);
- 2) налоговые обязательства предприятия;
- 3) точка безубыточности и запас финансовой прочности;
- 4) уровень прибыльности;
- 5) величина и качество денежного потока [38].

Формирование и проведение грамотной амортизационной политики позволяет предприятию существенно расширить информационно-

аналитическую базу для принятия управленческих решений, направленных на достижение предприятием воспроизводства средств труда и их расширение, привлекая при этом минимальные объемы заимствований. Кроме того, с учетом сказанного амортизационная политика служит одним из факторов сокращения затрат на производство продукции [39].

Под влиянием таких факторов, как срок использования объектов основных средств и уровень консерватизма финансового менеджмента современная амортизационная политика предприятия может проявляться в следующих основных формах:

- 1) пассивная;
- 2) агрессивная;
- 3) консервативная;
- 4) компромиссная;
- 5) адаптивная – рисунок 6.



Рисунок 6 – Виды амортизационной политики предприятия

Основным признаком проводимой компромиссной амортизационной политики является применение ускоренных способов начисления амортизации, а также применение первую половину срока полезного

использования объектов основных средств повышающих коэффициентов, в во вторую половину – линейного метода начисления амортизации [40].

К признаку проводимой предприятием агрессивной амортизационной политики следует отнести применение в течение всего срока полезного использования преимущественно ускоренных методов начисления амортизации, в том числе повышающих коэффициентов. При таком типе амортизационной политики происходит рост уровня амортизационных отчислений, что при неизменности объема производимой продукции ведет к росту производственных затрат и, как следствие, завышению нормы прибыли. В результате завышения за счет увеличения объема амортизационного фонда себестоимости происходит рост цены на продукцию и размера обязательств предприятия перед бюджетом.

К консервативной амортизационной политике следует отнести применение в течение всего срока полезного использования активов только линейного метода начисления амортизации.

К пассивной амортизационной политике следует отнести применение в течение всего срока полезного использования объектов понижающих понижающие коэффициентов к установленной норме амортизации, а также комбинирование различных способов начисления амортизации. Применение метода отсроченной амортизации ведет к снижению себестоимости продукции предприятия.

Адаптивная амортизационная политика включает в себя к наибольшей выгоде предприятия рациональное сочетание элементы всех перечисленных выше типов видов амортизационных политик.

Формируя амортизационную политику необходимо проводить анализ принимаемых управленческих решений в контексте соотношения затраты, объема продаж и получаемой прибыли [41].

Выводы по параграфу:

1) амортизация оказывает значительное влияние на себестоимость продукции, а также совокупный денежный поток предприятия;

2) доля амортизации в структуре денежного потока может быть различна, и зависит от вида бизнеса, в котором действует предприятие, уровня конкурентоспособности предприятия, ситуации на рынках сбыта продукции предприятия, уровня затрат, темпов роста выручки от реализации и пр.;

3) получение предприятием большого объема чистой прибыли ведет к максимизации денежного потока и снижению уровня амортизационных отчислений в его структуре. Следовательно, для достижения равновесия воспроизводственного процесса и перехода к новому технологическому укладу в рамках реализации стратегии инновационно-инвестиционного развития предприятия темпы роста амортизационных отчислений и темпы роста прибыли от реализации продукции должны быть примерно равны ($Tr \approx Pr$).

Выводы по второй главе:

1. Законодательство устанавливает порядок и требования к начислению амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

2. В бухгалтерском и налоговом учете основных средств и нематериальных активов применяются как линейные, так и нелинейные методы начисления амортизации, которые имеют как свои положительные, так и отрицательные стороны.

3. Положительные и отрицательные факторы применения при начислении амортизации линейного и нелинейных методов должны учитываться предприятием для целей регулирования налоговых платежей и управления амортизационной политикой.

4. Развитие методических основ оценки влияния способа начисления амортизации на денежные потоки предприятия позволяет значительно расширить информационно-аналитическую базу принятия управленческих решений в направлении достижения воспроизводственной сбалансированности предприятия за счет максимального вовлечения в реинвестиционный процесс располагаемого амортизационного ресурса.

3 Совершенствование амортизационной политики АО «АГМК»

3.1 Краткая характеристика деятельности комбината

В Республике Узбекистан АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» является флагманом добывающей и перерабатывающей промышленности в области цветной металлургии. История комбината начинается в 1936 году, когда было принято решение об освоении богатых медью, цинком, золотом и серебром месторождений. Однако к реальному осуществлению задуманного страна смогла вернуться только после окончания Великой отечественной войны. Разметка площадок под строительство началась в 1946 г. По мере развития, предприятие прирастало все новыми структурными подразделениями, и к началу 70-х годов XX века включало в себя структурные подразделения не только по добыче сырья, но также и перерабатывающие подразделения, а также подразделения, которые обслуживали основные производства (вспомогательные). Кроме того, заботясь о персонале, предприятие постепенно строило и принимало к себе на баланс объекты социальной сферы, например: Дворец культуры «Металлург», собственный спортивный комплекс со стадионом, санаторий-профилакторий, пять загородных детских спортивных лагерей. Также предприятие на своем балансе имеет здание заводоуправления, а также иные административные здания, из которых осуществляется общее руководство предприятием, а также руководство отдельными структурными подразделениями.

Всего в состав АО «АГМК» входят более 40 структурных подразделения. Производственная деятельность предприятия организована следующим образом:

- 1) горный передел;
- 2) обогатительный комплекс;
- 3) металлургический передел;
- 4) производство медных труб;

- 5) производство твердых сплавов;
- 6) производство цемента;
- 7) вспомогательные производства (например, свое ремонтное подразделение);
- 8) транспортная служба (например, железнодорожный и автотранспортные цеха);
- 9) обслуживающие производства (в них, в том числе, выращиваются продукты питания для работников предприятия);
- 10) подразделения социальной сферы (ДК, спортивный комплекс и пр.);
- 11) администрация [42].

В современном виде структура исполнительного аппарата предприятия представлена схематично на рисунке 7.

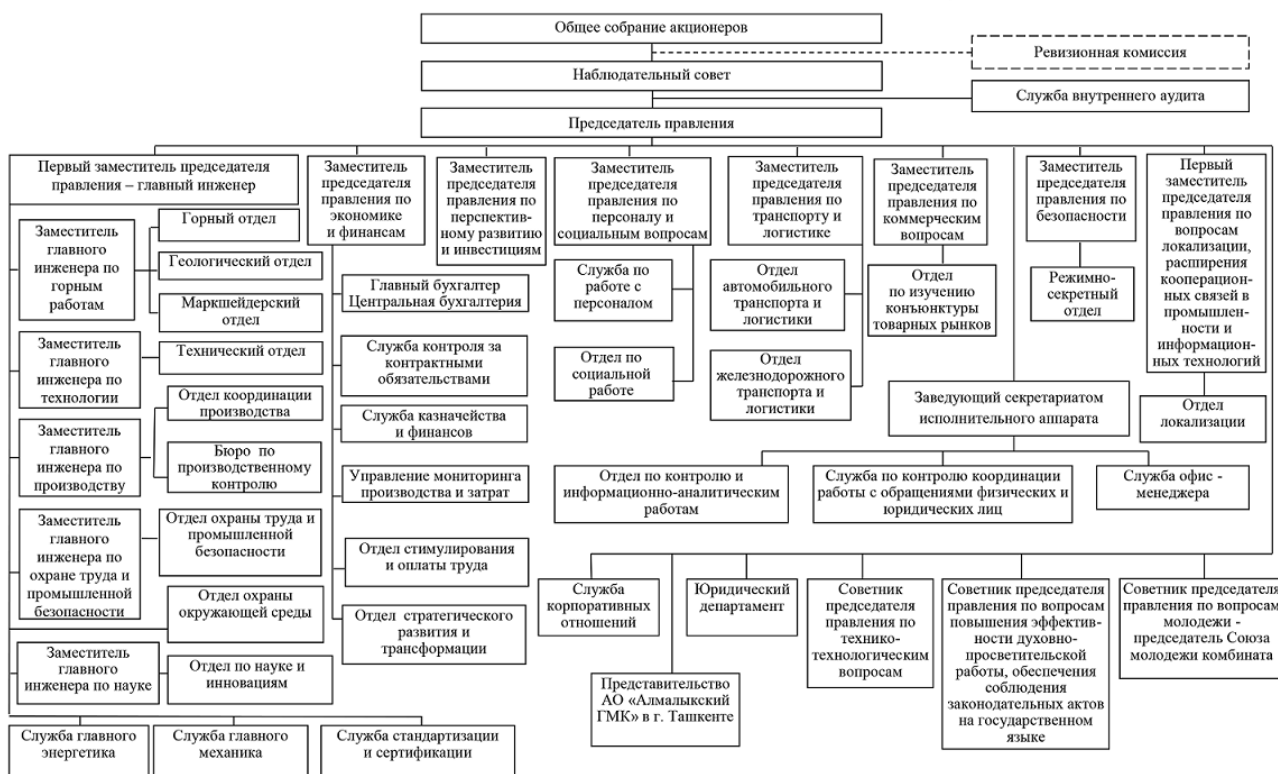


Рисунок 7 – Структура исполнительного аппарата АО «АГМК» [42]

Основной продукцией предприятия является:

- 1) цветные металлы: цинк, медь, вольфрам, молибден;
- 2) драгоценные металлы: золото, серебро;

- 3) редкоземельные металлы: кадмий;
- 4) медная проволока и медные трубы;
- 5) цемент, белила, портландцемент;
- 6) серная кислота;
- 7) купорос: медный, цинковый;
- 8) селен технический;
- 9) теллур технический [42].

К продукции обслуживающих производств и хозяйств, а также трех совместных предприятий относятся:

- 1) молочная продукция;
- 2) продукция растениеводства;
- 3) специальная одежда и средства индивидуальной защиты;
- 4) мебельная продукция;
- 5) изделия из мрамора;
- 6) пластиковые окна и двери из ПВХ.

Внедряя современные методы корпоративного управления, руководство АО «АГМК» встроило в действующую систему менеджмента также и систему менеджмента качества, основанную на принципах и методах международного стандарта ISO 9001:2015. Внутрикorporативные требования к качеству позволяют не только постепенно совершенствовать качество производимой продукции, но также добиваться роста объемов добычи руды, производства цветных, драгоценных и редких металлов, а также другой конкурентоспособной продукции, пользующейся стабильным спросом на внутреннем и внешнем рынках. Одним из приоритетов своего развития комбинат видит лидерство на рынках по качеству продукции, что позволяет предприятию добиваться признания своей продукции на международных рынках, а также повышать спрос на неосновную свою продукцию на внутреннем рынке [42].

Выводы по параграфу:

1) АО «АГМК» является уникальным для Республики Узбекистан промышленным комплексом, объединяющим в себе производства цветной металлургии и продукции для потребителей;

2) в систему менеджмента предприятия органично и успешно встроена система менеджмента качества, что позволяет продукции предприятия добиваться признания как на международных рынках, так и на внутреннем рынке;

3) на 2021-2024 года предприятие в деятельности по обеспечению качества определило для себя следующие стратегические цели и задачи:

- рост добычи по минерально-сырьевой базе и освоение новых месторождений руд цветных и редких металлов;

- сокращение вредного воздействия на окружающую среду (выбросов);

- увеличение экспорта;

- снижение себестоимости продукции;

- развитие импортозамещения;

- развитие межотраслевой кооперации;

- модернизация и диверсификация производства с целью обеспечения высоких стабильных темпов роста производства.

Решение перечисленных стратегических задач невозможно без наличия у предприятия двух важнейших составляющих:

1) высокопрофессиональные работники;

2) современное оборудование.

С 2016 года предприятие проводит масштабное обновление имеющегося в его распоряжении парка машин и оборудования, транспортных средств, рабочих и силовых машин и оборудования, а также ремонт зданий, ремонт и модернизацию сооружений. Для этих целей предприятием привлекаются значительные по своим масштабам инвестиции, как от государства, так и от частных лиц. Инвесторами выступают как отечественные юридические и физические лица, так и иностранные.

3.2 Анализ динамики и структуры основных средств комбината

Анализ динамики и структуры основных средств предприятия начнем с рассмотрения доли амортизируемых активов в структуре баланса – таблица 16.

Таблица 16 – Динамика доли амортизируемых активов в балансе предприятия

Вид актива	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Стоимость активов, млн. сум					
Основные средства	2458728367	2935420641	3685518349	476692274	750097708
Нематериальные активы	18383822	19811316	12645000	1427494	-7166316
Биологические активы	5271478	62504505	6879914	57233027	-55624591
Капитальные вложения в основные средства	208507644	1056178262	1396189482	847670618	340011220
Внеоборотные активы	2890086491	4301475611	5336881783	1411389120	1035406172
Активы	4233676868	6225077462	7818560873	1991400594	1593483411
Удельные веса в активах, %					
Основные средства	58,08	47,15	47,14	-10,92	-0,02
Нематериальные активы	0,43	0,32	0,16	-0,12	-0,16
Биологические активы	0,12	1,00	0,09	0,88	-0,92
Капитальные вложения в основные средства	4,92	16,97	17,86	12,04	0,89
Внеоборотные активы	68,26	69,10	68,26	0,83	-0,84
Удельные веса во внеоборотном капитале, %					
Основные средства	85,07	68,24	69,06	-16,83	0,82

Продолжение таблицы 16

Вид актива	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Нематериальные активы	0,64	0,46	0,24	-0,18	-0,22
Биологические активы	0,18	1,45	0,13	1,27	-1,32
Капитальные вложения в основные средства	7,21	24,55	26,16	17,34	1,61

В рассматриваемом периоде 2018-2020 гг. в балансе предприятия увеличивалась остаточная стоимость основных средств. Так, за 2019 год в сравнении с 2018 годом остаточная стоимость возросла на 476692274 млн. сум., а в 2020 году в сравнении с 2019 годом – дополнительно на 750097708 млн. сум. По нематериальным активам в 2019 году в сравнении с 2018 годом остаточная стоимость нематериальных активов увеличилась на 1427494 млн. сум, а в 2020 году в сравнении с 2019 годом – сократилась на 7166316 млн. сум.

Биологические активы (стоимость многолетних насаждений, а также рабочего и продуктивного скота в возрасте от 1 года) в 2019 году возросла на 57233027 млн. сум, а в 2020 году сократилась на 55624591 млн. сум.

Кроме того, в течение 2018-2020 гг. в структуре активов постоянно увеличивалась сумма и доля капитальных вложений в основные средства (в объекты, которые еще либо не достроены, не приведены в состояние, пригодное для использования, либо не введены по состоянию на отчетную дату в эксплуатацию). Так, в 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост составил 847670618 млн. сум, в 2020 году в сравнении с 2020 годом – на 340011220 млн. сум.

В структуре активов доля основных средств предприятия в 2018 году составляла 58,08 %, а в 2020 году – 47,14 %. Одновременно со снижением доли основных средств в структуре баланса доля капитальных вложений в основные средства значительно возросла – с 4,92 в 2018 году до 17,86 % в

2020 году. Доля биологических активов и нематериальных активов в 2018-2020 гг. в общей массе активов составляет менее 1 %.

В структуре внеоборотных активов наибольшую долю занимает остаточная стоимость основных средств – с 85,07 % в 2018 году до 69,06 % в 2020 году – рисунок 8. Одновременно со снижением доли основных средств в общей массе внеоборотного капитала в течение 2018-2020 гг. росла доля вложений в основные средства – с 7,21 % в 2018 году до 26,16 % в 2020 году.

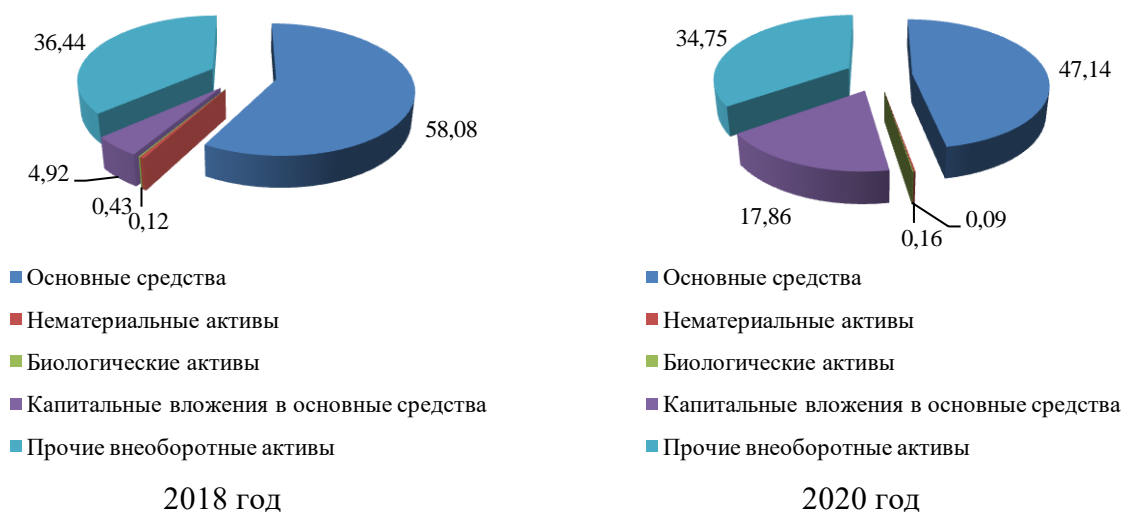


Рисунок 8 – Структура внеоборотных активов предприятия, %

Абсолютные и относительные показатели движения основных средств и нематериальных активов предприятия рассмотрим в таблице 17.

Таблица 17 – Показатели движения основных средств и нематериальных активов предприятия

Показатели	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Основные средства, млн. сум					
Первоначальная стоимость на начало года	4483847693	4485820586	5149943232	1972893	664122646
Поступило	255104031	899198982	1147284239	644094951	248085257
Выбыло	253131138	235076336	98828054	-18054802	-136248282

Продолжение таблицы 17

Показатели	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Первоначальная стоимость на конец года	4485820586	5149943232	6198399417	664122646	1048456185
Накопленная амортизация на начало года	1938488175	2027092218	2214522591	88604043	187430372
Начислено в текущем году	256451645	287225842	360884910	30774197	73659067
Списано при выбытии основного средства	167847602	99795470	62526433	-68052132	-37269037
Накопленная амортизация на конец года	2027092218	2214522591	2512881068	187430372	298358477
Остаточная стоимость на конец года	2458728367	2935420641	3685518349	476692274	750097708
Нематериальные активы, млн. сум					
Первоначальная стоимость на начало года	32464727	32046094	31656980	-418633	-389114
Поступило	443144	286450	0	-156694	-286450
Выбыло	861776	675564	856245	-186212	180681
Первоначальная стоимость на конец года	32046094	31656980	30800735	-389114	-856245
Накопленная амортизация на начало года	13536633	13662271	11845663	125638	-1816608
Начислено в текущем году	2093975	777064	13162541	-1316911	12385477
Списано при выбытии нематериального актива	1968336	2593672	6852470	625336	4258798
Накопленная амортизация на конец года	13662271	11845663	18155734	-1816608	6310071
Остаточная стоимость на конец года	18383822	19811316	12645000	1427494	-7166316

Продолжение таблицы 17

Показатели	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Коэффициенты					
Поступления основных средств	0,06	0,20	0,22	0,14	0,02
Выбытия основных средств	0,06	0,05	0,02	-0,01	-0,03
Износа основных средств	0,45	0,43	0,41	-0,02	-0,02
Годности основных средств	0,55	0,57	0,59	0,02	0,02
Поступления нематериальных активов	0,01	0,01	-	-	-0,01
Выбытия нематериальных активов	0,03	0,02	0,03	-0,01	0,01
Износа нематериальных активов	0,43	0,37	0,59	-0,05	0,22
Годности нематериальных активов	0,57	0,63	0,41	0,05	-0,22

В 2018 году поступление основных средств составило около 6 % от их первоначальной стоимости на начало года, в 2020 году – свыше 22 % – рисунок 9.

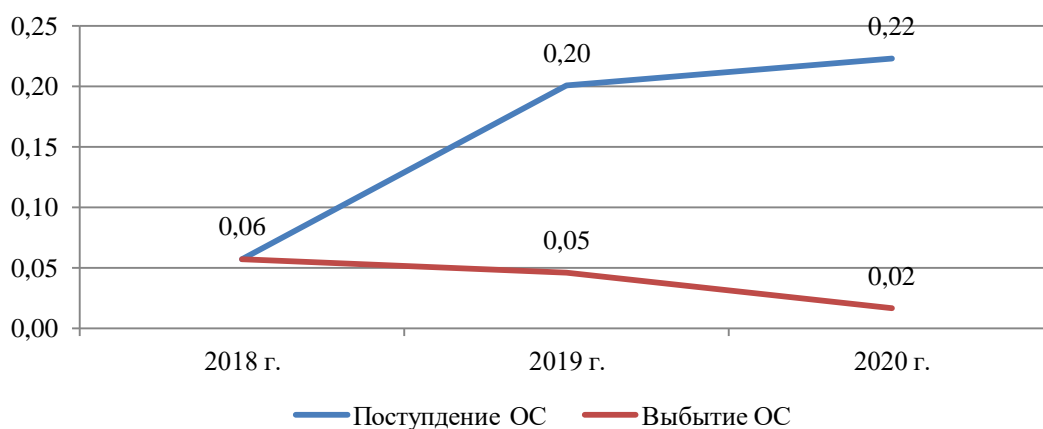


Рисунок 9 – Показатели движения основных средств предприятия, коэфф.

При этом за счет обновления выбыло в 2018 году также около 6 % от первоначальной стоимости основных средств на конец года, а в 2020 году – всего 2 % от стоимости на конец года.

По нематериальным активам уровень поступления в 2018 и 2019 гг. составлял около 1 % от первоначальной стоимости на начало года, а выбытие – 2-3 % в течение 2018-2020 гг. Основной канал поступления основных средств и нематериальных активов – приобретение. Основные направления выбытия основных средств и нематериальных активов:

- 1) продажа (по заменяемому оборудованию, которое можно продать);
- 2) списание по причине физического и морального износа;
- 3) вклады в уставные капиталы совместных предприятий.

Одновременно с выбытием основных средств и нематериальных активов производилось списание сумм начисленной по ним амортизации. В результате на конец 2018 года общий уровень годности по объектам основных средств составил около 55 %, а на конец 2020 года – около 59 %. По нематериальным активам общий уровень годности на конец 2018 года составлял 0,57 %, а на конец 2020 года – около 41 % - рисунок 10.



Рисунок 10 – Уровень годности основных средств и нематериальных активов предприятия, коэфф.

Структуру основных средств и нематериальных активов по видам рассмотрим в таблице 18, рисунки 11 – 12.

Таблица 18 – Структура основных средств и нематериальных активов предприятия по видам

Вид актива	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Основные средства, млн. сум					
Здания	1132669698	1034623595	1175836369	-98046103	141212774
Сооружения	274083638	308481600	358887326	34397962	50405727
Силовые машины	200964762	200847786	220663019	-116976	19815233
Машины и оборудование	1863409871	2331894295	2817172535	468484424	485278239
Транспортные средства	694405027	914629918	1190712528	220224891	276082610
Прочие основные средства	320287590	359466038	435127639	39178448	75661601
Итого	4485820586	5149943232	6198399417	664122646	1048456185
Нематериальные активы, млн. сум					
Промышленные образцы	14497653	14248807	14408584	-248846	159777
Права на программы для ЭВМ	8505033	8699338	9089297	194305	389959
Ноу-хау	9043408	8708835	7302854	-334573	-1405981
Итого	32046094	31656980	30800735	-389114	-856245
Основные средства, %					
Здания	25,25	20,09	18,97	-5,16	-1,12
Сооружения	6,11	5,99	5,79	-0,12	-0,20
Силовые машины	4,48	3,90	3,56	-0,58	-0,34
Машины и оборудование	41,54	45,28	45,45	3,74	0,17
Транспортные средства	15,48	17,76	19,21	2,28	1,45
Прочие основные средства	7,14	6,98	7,02	-0,16	0,04
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Нематериальные активы, млн. сум					
Промышленные образцы	45,24	45,01	46,78	-0,23	1,77
Права на программы для ЭВМ	26,54	27,48	29,51	0,94	2,03
Ноу-хау	28,22	27,51	23,71	-0,71	-3,80
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В 2018-2020 гг. большую часть основных средств предприятия составляют машины и оборудование с долей в 41,54 % в 2018 г. и 45,45 % в 2020 г. Кроме того, велика доля по зданиям – 25,25 % в 2018 году и 18,97 % в 2020 году, а также транспортных средств – 15,48 % в 2018 году и 19,21 % в 2020 году. Удельные веса по остальным видам основных средств невелики.

В период с 2018 по 2020 г. происходило постепенное увеличение удельных весов по машинам и оборудованию, а также по транспортным средствам. За счет роста удельных весов по данным видам основных средств происходило снижение удельных весов по иным их видам.

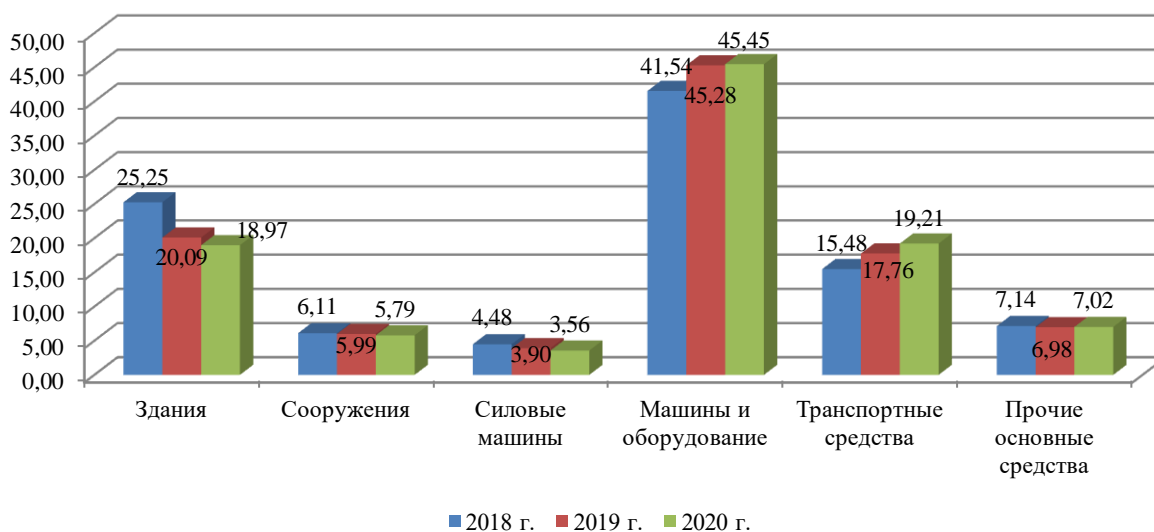


Рисунок 11 – Структура основных средств предприятия, %

В структуре нематериальных активов в период с 2018 по 2020 гг. наибольшую долю занимают промышленные образцы. Удельные веса по правам на программы ЭВМ и ноу-хау в рассматриваемый период были примерно одинаковы.

В отличие от основных средств, в структуре нематериальных активов в течение периода не происходило значительного колебания удельных весов. При этом доля ноу-хау сократилась за счет роста доли по промышленным образцам и доли по правам на программы ЭВМ.

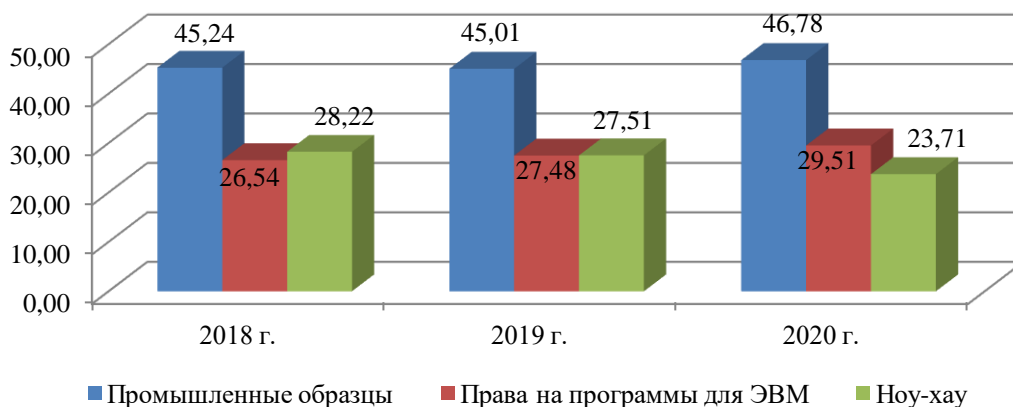


Рисунок 12 – Структура нематериальных активов предприятия, %

Структуру основных средств по подразделениям рассмотрим в таблице 19, рисунок 13.

Таблица 19 – Структура основных средств по подразделениям предприятия

Подразделения	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Основные средства, млн. сум					
Горный передел	293372666	323416435	375623005	30043769	52206570
Обогатительный комплекс	357968483	469159828	592566984	111191346	123407156
Металлургический передел	880117999	1075308147	1313440836	195190148	238132690
Производство медных труб	949199636	1092302959	1336374914	143103323	244071955
Производство твердых сплавов	880566581	1018658771	1245878283	138092190	227219511
Производство цемента	329707813	381095799	467979156	51387986	86883357
Вспомогательные производства	180778570	151923325	167356784	-28855244	15433459
Транспортные службы	131883125	163253200	233059818	31370075	69806618
Обслуживающие производства	157452303	160163235	123348148	2710932	-36815086
Социальная сфера	245822968	235352406	262812135	-10470562	27459730
Администрация	78950442	79309126	79959352	358683	650227
Итого	4485820586	5149943232	6198399417	664122646	1048456185

Продолжение таблицы 19

Подразделения	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Основные средства, %					
Горный передел	6,54	6,28	6,06	-0,26	-0,22
Обогатительный комплекс	7,98	9,11	9,56	1,13	0,45
Металлургический передел	19,62	20,88	21,19	1,26	0,31
Производство медных труб	21,16	21,21	21,56	0,05	0,35
Производство твердых сплавов	19,63	19,78	20,10	0,15	0,32
Производство цемента	7,35	7,40	7,55	0,05	0,15
Вспомогательные производства	4,03	2,95	2,70	-1,08	-0,25
Транспортные службы	2,94	3,17	3,76	0,23	0,59
Обслуживающие производства	3,51	3,11	1,99	-0,40	-1,12
Социальная сфера	5,48	4,57	4,24	-0,91	-0,33
Администрация	1,76	1,54	1,29	-0,22	-0,25
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

По данным таблицы 19 можно видеть в 2018-2020 гг., несмотря на увеличение первоначальной стоимости основных средств, практически неизменную их структуру.

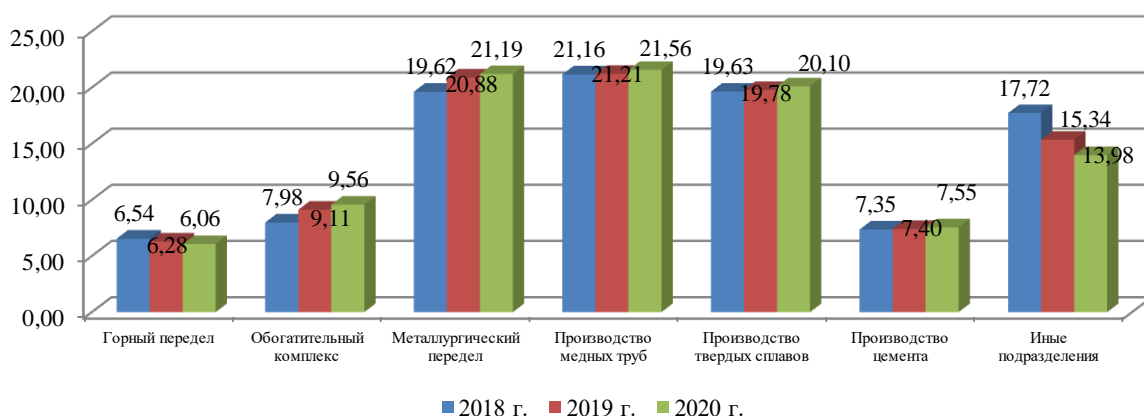


Рисунок 13 – Распределение основных средств по подразделениям предприятия, %

Это говорит о том, что предприятие стремится обновлять основные средства в каждом из своих многочисленных структурных подразделениях.

Наибольшие удельные веса в разбивке основных средств по подразделениям занимают:1) металлургический передел;2) производство медных труб;3) производство твердых сплавов. Именно в этих структурных подразделениях (основных) сосредоточено наиболее дорогостоящее оборудование.

Структуру начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам по их видам рассмотрим в таблице 20.

Таблица 20 – Структура амортизации основных средств и нематериальных активов по видам

Виды активов	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Основные средства, млн. сум					
Здания	555653798	527658034	543040286	-27995764	15382252
Сооружения	172398608	167682803	182501318	-4715805	14818515
Силовые машины	108520972	108457804	125777921	-63167	17320116
Машины и оборудование	819900343	932757718	1070525563	112857375	137767845
Транспортные средства	236097709	301827873	369120884	65730164	67293011
Прочие основные средства	134520788	176138358	221915096	41617571	45776737
Итого	2027092218	2214522591	2512881068	187430373	298358477
Нематериальные активы, млн. сум					
Промышленные образцы	6958873	5984499	9365579	-974375	3381081
Права на программы для ЭВМ	4847869	4175682	7635009	-672187	3459327
Ноу-хау	1855529	1685482	1155146	-170047	-530337
Итого	13662271	11845663	18155734	-1816608	6310071
Основные средства, %					
Здания	0,49	0,51	0,52	0,02	0,01
Сооружения	0,63	0,54	0,51	-0,09	-0,04
Силовые машины	0,54	0,54	0,57	0,00	0,03
Машины и оборудование	0,44	0,40	0,38	-0,04	-0,02

Продолжение таблицы 20

Виды активов	Показатели			Абсолютный прирост	
	2018	2019	2020	2018/2019	2019/2020
Транспортные средства	0,34	0,33	0,31	-0,01	-0,02
Прочие основные средства	0,42	0,49	0,51	0,07	0,02
Общий уровень амортизации	0,45	0,43	0,41	-0,02	-0,02
Нематериальные активы, %					
Промышленные образцы	0,48	0,42	0,65	-0,06	0,23
Права на программы для ЭВМ	0,57	0,48	0,84	-0,09	0,36
Ноу-хау	0,21	0,19	0,16	-0,01	-0,04
Общий уровень амортизации	0,43	0,37	0,59	-0,05	0,22

В рассматриваемом периоде можно наблюдать увеличение долей накопленной амортизации в стоимости конкретного вида основных средств по: зданиям, силовым машинам, прочим основным средствам. По сооружениям, машинам и оборудованию, а также по транспортным средствам можно видеть снижение показателей удельной амортизации – рисунок 14.

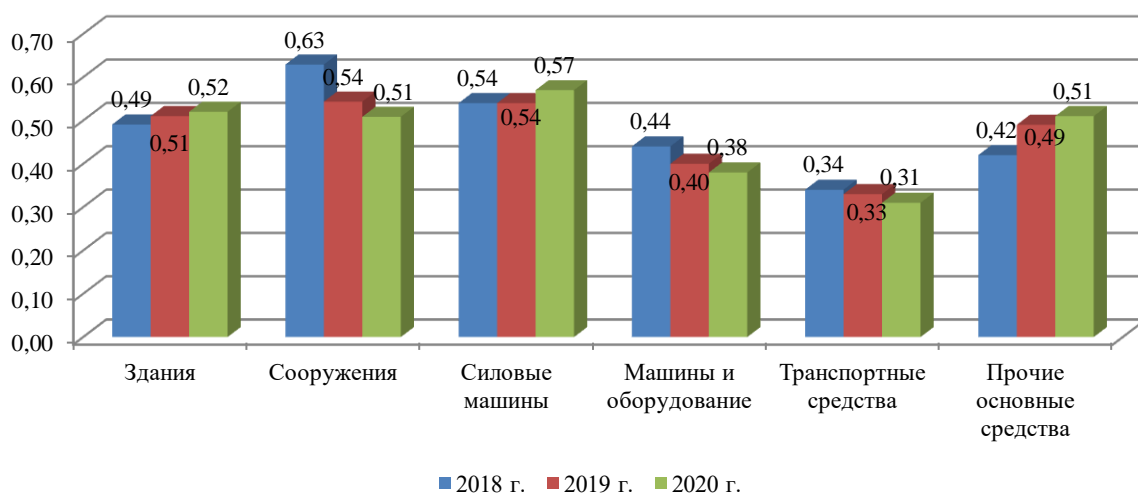


Рисунок 14 – Удельная амортизация по видам основных средств, %

Общая доля накопленного износа по всем основным средствам сократилась с 0,43 до 0,41. По нематериальным активам можно видеть обратную картину – к концу 2020 года общая доля накопленного износа по всем видам нематериальных активов возросла с 0,43 до 0,49. При этом в 2020 году по промышленным образцам и правам на программы для ЭВМ уровень накопленного износа значительно увеличился – рисунок 15.

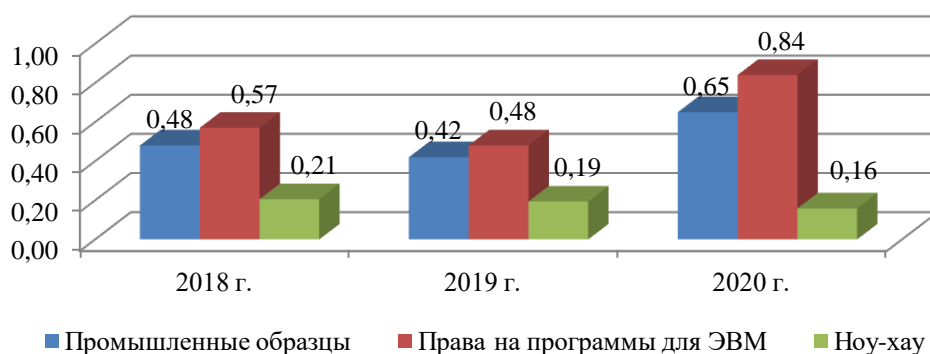


Рисунок 15 – Удельная амортизация по видам нематериальных активов, %

Выводы по параграфу:

1) основные средства предприятия составляют наибольшую часть его активов в целом и внеоборотных активов в частности;

2) в период с 2018 по 2020 гг. произошло увеличение первоначальной стоимости по основным средствам, что связано с политикой активного обновления имеющихся у предприятия основных средств. По нематериальным активам первоначальная стоимость, наоборот, сокращалась;

3) в структуре основных средств наибольшие удельные веса занимают такие виды, как: машины и оборудование, транспортные средства, а также здания. В структуре нематериальных активов наибольшие удельные веса занимают промышленные образцы;

4) в период с 2018 по 2020 гг. объемы поступивших основных средств были выше объемов их выбытия. При этом наиболее активно обновлялись такие виды, как машины и оборудование, транспортные средства;

5) по структурным подразделениям наибольшая доля основных средств размещена в основном производстве (производство медных труб,

производство твердых сплавов, металлургический передел). При этом одновременно с ростом первоначальной стоимости основных средств доли каждого структурного подразделения практически не изменялись, что говорит о том, что предприятие стремится обновлять оборудование во всех структурных подразделениях;

б) движение основных средств предприятия привело к изменению уровня удельной амортизации. Так, за счет более активного обновления машин и оборудования, а также транспортных средств удельная амортизация по данным видам основных средств к концу 2020 года сократилась.

3.3 Анализ амортизационной политики предприятия

Согласно приказа об учетной политике предприятия:

1) в части начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете применяется линейный метод начисления амортизации;

2) в части учета нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете применяется линейный метод начисления амортизации.

Такая амортизационная политика позволяет предприятию:

1) сблизить бухгалтерский и налоговый учет;

2) сократить трудозатраты, поскольку данные бухгалтерского учета могут использоваться предприятием для начисления налоговых платежей;

3) сократить затраты на корректирование программы по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Основным преимуществом применения предприятием линейного метода начисления амортизации является простота расчетов, что позволяет с легкостью начислять амортизацию по основным средствам:

1) использование которых не зависит от объемов произведенной продукции;

2) по которым можно достоверно определить срок полезного использования. Часто рекомендованные сроки полезного использования по приобретенным основным средствам указаны в техническом паспорте.

Точный срок полезного использования определяется и указывается в акте ввода основного средства в эксплуатацию специально созданными на предприятии рабочими комиссиями, которые действуют в каждом структурном подразделении. В каждую рабочую комиссию входит в обязательном порядке специалист, разбирающийся в технических вопросах, а также бухгалтер. На основании данных классификатора объектов основных средств и технического паспорта устанавливается точный срок полезного использования основного средства. При этом годовая норма амортизационных отчислений, указанная в ст. 307 Налогового кодекса РУ (в которой указаны предельные годовые нормы), также влияет на срок полезного использования;

3) по которым известно, что они будут использоваться в течение длительного периода времени (например, здания).

Также использование линейного метода начисления амортизации позволяет предприятию более точно планировать:

- 1) уровень затрат;
- 2) себестоимость выпускаемой в каждом подразделении продукции;
- 3) ожидаемый уровень прибыли;
- 4) необходимый уровень рентабельности.

Кроме того, исторически сложилось, что предприятие при начислении ранее (во времена СССР) износа по основным средствам и амортизации использовало линейный метод начисления.

Вместе с тем, в пользу применения иных, помимо традиционного для предприятия линейного метода начисления амортизации можно сказать, что они позволят предприятию:

1) при использовании пропорционального метода – сблизить плановые и фактические данные, включая в себестоимость продукции амортизацию в соответствии с объемом ее производства. При этом по машинам и оборудованию, которые участвуют в производственном процессе, можно точно установить (на основе поступающего при оприходовании оборудования технического паспорта или по решению рабочей комиссии по

введению основных средств в эксплуатацию) объемы производства, на которые такое оборудование рассчитано. По транспортным средствам физические объемы могут быть установлены либо в зависимости от километража, либо в зависимости от перевезенных тонн грузов.

При применении данного метода необходимо помнить, что в данном случае амортизация будет отнесена не постоянным затратам, а к переменным.

2) при использовании кумулятивного метода по основным средствам, которые используются в производственной сфере, более быстрыми темпами списать их стоимость на затраты. Это выгодно при производстве продукции, которая пользуется в настоящее время и в краткосрочной перспективе (2 – 3 года) будет продолжать пользоваться спросом у покупателей. В этот период возможно отнесение на себестоимость наибольшего объема затрат. По мере падения спроса на продукцию со стороны потребителей, а также в случае, если на рынке будет усиливаться ценовая конкуренция, предприятие спустя 2 – 3 года, уже списав большую часть производственного оборудования на себестоимость, может достойно конкурировать по цене. Поскольку большая часть стоимости основных средств будет самортизирована, сумма и доля амортизации в общей сумме затрат сократится, что позволит предприятию выйти на рынок с продуктом по меньшей себестоимости, чем у конкурентов.

Выводы по параграфу:

1) в настоящее время предприятием для целей бухгалтерского и налогового учета используется по всем видам основных средств и нематериальных активов только линейный метод начисления амортизации;

2) использование в амортизационной политике только линейного метода начисления амортизации позволяет предприятию сблизить бухгалтерский и налоговый учет, снизить трудозатраты финансовых работников на проведение необходимых расчетов;

3) применяемый предприятием тип амортизационной политики (рисунок 6) можно отнести к консервативному.

3.4 Предлагаемые мероприятия по совершенствованию амортизационной политики

С целью совершенствования амортизационной политики можно предложить предприятию переход на адаптивный тип амортизационной политики, что позволит:

- 1) более точно планировать;
- 2) применять амортизацию, являющуюся элементом себестоимости, в целях снижения затрат и, тем самым, в предложении потребителям (и к своей выгоде) продукцию по более конкурентным (в сравнении с иными поставщиками) ценам;
- 3) более быстрыми темпами формировать амортизационный фонд.

Также необходимо отметить, что как и в РФ, в РУ невозможно изменить по уже введенным в эксплуатацию объектам основных средств применяемый метод начисления амортизации. По таким объектам основных средств изменение сумм начисленной амортизации возможно только в одном случае – по результатам проведенной реконструкции и / или модернизации может измениться:

- 1) срок полезного использования, что изменит годовую норму амортизации (основание – изменение в результате модернизации полезных свойств основного средства);
- 2) учетной стоимости объекта основных средств.

Для того, чтобы применять иные, отличные от линейного, методы начисления амортизации, необходимо внести в приказ об учетной политике изменение, а именно, внести в нее положение о том, что по объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2021 применяется линейный метод начисления амортизации. По объектам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2021, применяются те или иные (указать какие) методы начисления амортизации.

Проведем расчеты, позволяющие рассмотреть эффективность комбинирования (одновременного применения различных методов

начисления амортизации). На конец 2020 года на балансе предприятия числились следующие капитальные вложения – таблица 21.

Таблица 21 – Распределение капитальных вложений по видам основных средств

Вид активов	Сумма, млн. сум	Уд. вес, %
Здания	105551925	7,56
Сооружения	72881091	5,22
Силовые машины	143249041	10,26
Машины и оборудование	593520149	42,51
Транспортные средства	216130132	15,48
Прочие основные средства	264857145	18,97
Итого	1396189482	100,00

Большую часть капитальных вложений составляют основные средства, которые относятся к активным: машины и оборудование – 42,51 %, транспортные средства – 15,48 %.

Распределение капитальных вложений в основные средства по структурным подразделениям рассмотрим в таблице 22.

Таблица 22 – Распределение капитальных вложений в основные средства по структурным подразделениям

Подразделение	Сумма, млн. сум	Уд. вес, %
Горный передел	88658032	6,35
Обогатительный комплекс	173406734	12,42
Металлургический передел	168799308	12,09
Производство медных труб	209847279	15,03
Производство твердых сплавов	152743129	10,94
Производство цемента	129985241	9,31
Вспомогательные производства	125238197	8,97

Продолжение таблицы 22

Подразделение	Сумма, млн. сум	Уд. вес, %
Транспортные службы	146320658	10,48
Обслуживающие производства	94103171	6,74
Социальная сфера	76930040	5,51
Администрация	30157693	2,16
Итого	1396189482	100,00

Большая часть капитальных вложений в основные средства будет направлена в производственную сферу, в те подразделения, где возможно применение, в том числе, пропорционального метода начисления амортизации.

По времени ввода в эксплуатацию основные средства, которые на конец 2020 года находились во капитальных вложениях, распределены следующим образом – таблица 23.

Таблица 23 – Распределение капитальных вложений по времени ввода в эксплуатацию основных средств

Вид активов	Показатели		Удельный вес, %	
	2021	2022 и позже	2021	2022 и позже
Здания	0	105551925	0,00	7,56
Сооружения	49704346	23176745	3,56	1,66
Силовые машины	101642594	41606447	7,28	2,98
Машины и оборудование	593520149	0	42,51	0,00
Транспортные средства	216130132	0	15,48	0,00
Прочие основные средства	264857145	0	18,97	0,00
Итого	1225854365	170335117	87,80	12,20

Запланировано, что около 88 % из большей части капитальных вложений конца 2020 года уже в 2021 году будут сформированы и введены в эксплуатацию объекты основных средств. По оставшимся 12,20 % от капитальных вложений в основных средства дата ввода в эксплуатацию запланирована в 2022 году и позже.

По вводимым в 2021 году в эксплуатацию объектам основных средств для расчета амортизации запланированы следующие характеристики – таблица 24.

Таблица 24 – Характеристики по вводимым в эксплуатацию объектам основных средств

Вид активов	СПИ, лет	Норма амортизации годовая, %	СЧЛПИ
Здания	40	2,50	-
Сооружения	10	10,00	55
Силовые машины	4	25,00	10
Машины и оборудование	5	20,00	15
Транспортные средства	10	10,00	55
Прочие основные средства	2	50,00	3

Так, по зданиям предполагается срок полезного использования 40 лет, по сооружениям – 10 лет, по машинам и оборудованию – 5 лет, по транспортным средствам – 15 лет, по прочим основным средствам – 2 года. Соответственно сроку полезного использования, проведен расчет годовой нормы амортизации при применении линейного метода амортизации и для каждого вида основных средств посчитана сумма чисел лет срока полезного использования (СЧЛПИ).

На основании указанных в таблицах 21 – 24 данных, проведем расчет сумм амортизационных начислений по вводимым с 2021 года основным средствам с использованием различных методов начисления амортизации – таблица 25.

Таблица 25 – Расчет годовых сумм амортизации при применении различных методов начисления амортизации на 2021 год

Вид активов	Метод начисления амортизации, млн. сум			
	линейный	ум. остатка	кумулятивный	пропорциональный
Здания	0	0	0	0
Сооружения	4970435	9940869	9037154	0
Силовые машины	25410649	50821297	40657038	0
Машины и оборудование	118704030	237408060	197840050	207732052

Продолжение таблицы 25

Вид активов	Метод начисления амортизации, млн. сум			
	линейный	ум. остатка	кумулятивный	пропорциональный
Транспортные средства	21613013	43226026	39296388	64839040
Прочие основные средства	132428572	264857145	176571430	0
Итого	303126698	606253397	463402058	272571092
в % от введенных в 2021 основных средств	24,73	49,46	37,80	22,24

По результатам расчетов можно видеть, что наибольшая сумма амортизации в первые года использования будет при применении метода уменьшающегося остатка (с коэффициентом 2,0).

На 2022 год годовая сумма амортизации по введенным в 2021 году основным средствам составит – таблица 26.

Таблица 26 – Расчет годовых сумм амортизации при применении различных методов начисления амортизации на 2022 год

Вид активов	Метод начисления амортизации, млн. сум			
	линейный	ум. остатка	кумулятивный	пропорциональный
Здания	2638798	0	0	0
Сооружения	7288109	12588044	11925997	0
Силовые машины	35812260	46213872	42974712	0
Машины и оборудование	118704030	142444836	158272040	178056045
Транспортные средства	21613013	34580821	35366749	54032533
Прочие основные средства	132428572	0	88285715	0
Итого	318484783	235827573	336825212	232088578
в % от введенных в 2021-2022 гг. основных средств	22,81	16,89	24,12	16,62

По результатам расчетов можно видеть, что наибольшая сумма амортизации будет достигнута при применении кумулятивного метода.

Проведем расчет годовой суммы амортизации на 2021 год по всем основным средствам предприятия, как введенным в эксплуатацию в 2021

году, так и ранее с учетом применения различных методов начисления амортизации – таблицы 27 – 30.

Таблица 27 – Расчет годовой суммы амортизации 2021 года – линейный метод

Вид активов	Введенные до 2021 года основные средства, млн. сум	Введенные с 2021 года основные средства, млн. сум	Итого, млн. сум
Здания	2496934	0	2496934
Сооружения	762111	4970435	5732546
Силовые машины	468586	25410649	25879235
Машины и оборудование	5982375	118704030	124686405
Транспортные средства	2528524	21613013	24141537
Прочие основные средства	924010	132428572	133352583
Итого	13162541	303126698	316289239
в том числе:			
постоянные затраты	13162541	303126698	316289239
переменные затраты	0	0	0

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 2021 года для расчетов будем принимать уровень амортизационных начислений 2020 года. При применении линейного метода все амортизационные начисления относятся к постоянным затратам. По зданиям по новым объектам амортизация в 2021 году не начислена, поскольку новые объекты будут введены в эксплуатацию в 2022 году.

Метод уменьшаемого остатка предприятием будет применяться ко всем основным средствам, кроме:

1) зданий относятся к группе основных средств, по которым разрешен только линейный метод начисления амортизации;

2) прочим основным средствам – из-за малого срока полезного использования применение метода уменьшаемого остатка нерационально.

Таблица 28 – Расчет годовой суммы амортизации 2021 года – метод уменьшаемого остатка

Вид активов	Введенные до 2021 года основные средства, млн. сум	Введенные с 2021 года основные средства, млн. сум	Итого, млн. сум
Здания	2496934	0	2496934
Сооружения	762111	12588044	13350155
Силовые машины	468586	46213872	46682458
Машины и оборудование	5982375	142444836	148427211
Транспортные средства	2528524	34580821	37109345
Прочие основные средства	924010	132428572	133352583
Итого	13162541	368256145	381418686
в том числе:			
постоянные затраты	13162541	368256145	381418686
переменные затраты	0	0	0

Вся сумма начисленной амортизации относится к постоянным затратам.

Таблица 29 – Расчет годовой суммы амортизации 2021 года – кумулятивный метод

Вид активов	Введенные до 2021 года основные средства, млн. сум	Введенные с 2021 года основные средства, млн. сум	Итого, млн. сум
Здания	2496934	0	2496934
Сооружения	762111	9037154	9799265
Силовые машины	468586	40657038	41125624
Машины и оборудование	5982375	197840050	203822424
Транспортные средства	2528524	39296388	41824912
Прочие основные средства	924010	176571430	177495440
Итого	13162541	463402058	476564599
в том числе:			
постоянные затраты	13162541	463402058	476564599
переменные затраты	0	0	0

Также, как и с методом уменьшаемого остатка, применение кумулятивного метода невозможно для зданий (применяется только

линейный метод). Вся сумма начисленной амортизации относится на постоянные затраты.

Таблица 30 – Расчет годовой суммы амортизации 2021 года – пропорциональный метод

Вид активов	Введенные до 2021 года основные средства, млн. сум	Введенные с 2021 года основные средства, млн. сум	Итого, млн. сум
Здания	2496934	0	2496934
Сооружения	762111	4970435	5732546
Силовые машины	468586	25410649	25879235
Машины и оборудование	5982375	178056045	184038420
Транспортные средства	2528524	54032533	56561057
Прочие основные средства	924010	132428572	133352583
Итого	13162541	394898233	408060774
в том числе:			
постоянные затраты	13162541	162809655	175972196
переменные затраты	0	232088578	232088578

Начисление амортизации с использованием пропорционального метода рационально только в отношении машин и оборудования и транспортных средств. По остальным видам основных средств расчет суммы амортизации – с использованием линейного метода. При этом амортизация, рассчитанная с использованием линейного метода, относится к переменным затратам, а амортизация, рассчитанная по остальным видам основных средств – к постоянным затратам.

Проведем сравнение представленных в таблицах 28 – 30 различных вариантов начисления амортизации – таблица 31. Приняв за основу расчетов уровень выручки, полученной предприятием в 2020 году, а также уровень постоянных затрат (не включают в себя амортизацию) в размере 35 % от выручки и уровень переменных затрат (не включают в себя амортизацию) в размере 40 % от выручки, рассчитаем показатели маржинального дохода, точки безубыточности и запаса финансовой прочности.

Таблица 31 – Сравнение различных вариантов начисления амортизации

Показатели	Методы начисления амортизации, млн. сум			
	линейный	ум. остатка	кумулятивный	пропорциональный
Выручка	8773815367	8773815367	8773815367	8773815367
Переменные затраты, не амортизация	3509526147	3509526147	3509526147	3509526147
Амортизация	0	0	0	232088578
Итого переменные затраты	3509526147	3509526147	3509526147	3741614724
Постоянные затраты, не амортизация	3070835378	3070835378	3070835378	3070835378
Амортизация	316289239	381418686	476564599	175972196
Итого постоянные затраты	3387124618	3452254065	3547399978	3246807575
Маржинальный доход	5264289220	5264289220	5264289220	5032200643
Точка безубыточности	5645207696	5753756775	5912333297	5411345958
Запас финансовой прочности	3128607671	3020058592	2861482070	3362469409
в том числе в % от выручки	35,66	34,42	32,61	38,32

Как видно, удельный вес запаса финансовой прочности в сумме выручки наибольший при комбинировании линейного и пропорционального методов начисления амортизации. Наименьший уровень запаса финансовой прочности в выручке в первый год эксплуатации введенных в 2021 году основных средств – при применении метода уменьшаемого остатка и кумулятивного метода – рисунок 16.

Выводы по параграфу:

1) в целях совершенствования амортизационной политики предприятию можно рекомендовать применение адаптивного ее типа, совмещающего в себе различные методы начисления амортизации;

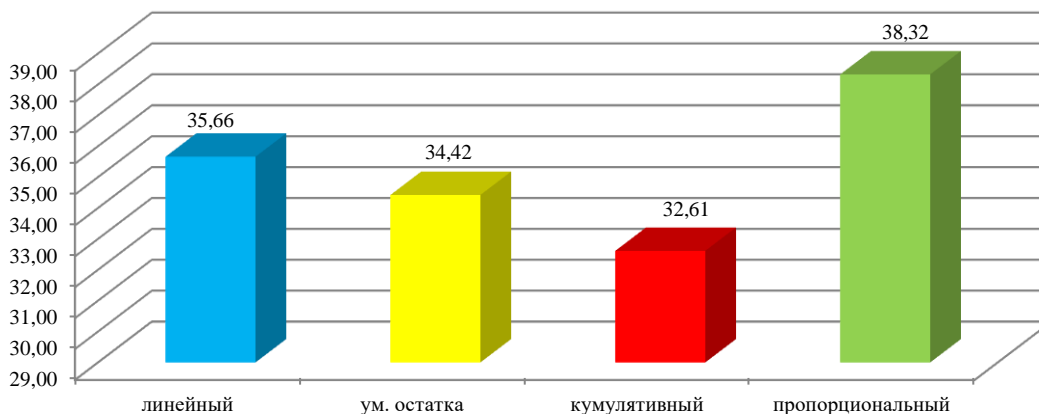


Рисунок 16 – Доля запаса финансовой прочности в выручке при применении в 2021 году различных вариантов начисления амортизации, %

2) поскольку после начала использования основного средства изменять выбранный метод начисления амортизации по основным средствам нельзя, перед выбором того или иного метода необходимо провести работу по планированию ожидаемых в течение периода использования основных средств финансовых результатов, сумм налоговых платежей.

Выводы по третьей главе:

1. АО «АГМК» является уникальным для Республики Узбекистан промышленным комплексом, объединяющим в себе производства цветной металлургии и продукции для потребителей.

2. Основные средства предприятия составляют наибольшую часть его активов в целом и внеоборотных активов в частности.

3. С 2018 по 2020 гг. произошло увеличение первоначальной стоимости по основным средствам, что связано с политикой активного обновления имеющихся у предприятия основных средств. По нематериальным активам первоначальная стоимость, наоборот, сокращалась. В структуре основных средств наибольшие удельные веса занимают такие виды, как: машины и оборудование, транспортные средства, а также здания. В структуре нематериальных активов наибольшие удельные веса занимают промышленные образцы;

Движение основных средств предприятия привело к изменению уровня удельной амортизации. Так, за счет более активного обновления машин и оборудования, а также транспортных средств удельная амортизация по данным видам основных средств к концу 2020 года сократилась.

4. Правила ведения бухгалтерского учета не позволяют изменить по уже введенным в эксплуатацию объектам основных средств применяемый метод начисления амортизации. По таким объектам основных средств изменение сумм начисленной амортизации возможно только в одном случае – по результатам проведенной реконструкции и / или модернизации может измениться:

1) срок полезного использования, что изменит годовую норму амортизации (основание – изменение в результате модернизации полезных свойств основного средства);

2) учетной стоимости объекта основных средств.

5. Для того, чтобы применять иные, отличные от линейного, методы начисления амортизации, необходимо внести в приказ об учетной политике изменение, а именно, внести в нее положение о том, что по объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2021 применяется иные, кроме линейного методы начисления амортизации.

6. В целях совершенствования амортизационной политики предприятию можно рекомендовать применение адаптивного ее типа, совмещающего в себе различные методы начисления амортизации. Поскольку после начала использования основного средства изменять выбранный метод начисления амортизации по основным средствам нельзя, перед выбором того или иного метода необходимо провести работу по планированию ожидаемых в течение периода использования основных средств финансовых результатов, сумм налоговых платежей.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3БББ1	Аликулову Рустаму Ахметкуловичу

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Рабочее место экономиста АО «АГМК».</p> <p>Вредные и опасные факторы: психологическое переутомление, падение зрения, мигрень, головные боли, сколиоз.</p> <p>Вероятность возникновения чрезвычайных ситуаций – низкая.</p> <p>Исходные данные для составления раздела:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Отчет АО «АГМК» о применяемых социальных программах. 2. Официальный сайт АО «АГМК». 3. Прогнозы социально-экономического развития АО «АГМК» на 2021-2025 годы.
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>Нормативная база РУ и АО «АГМК» по экологии, в социальной сфере, технике безопасности</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке

<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основные принципы и ценности АО «АГМК» в социальной сфере 2. Социальные программы АО «АГМК» 3. Затраты АО «АГМК» на социальные программы 4. Перспективы АО «АГМК» в социальной сфере
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стейкхолдеры социальной ответственности АО «АГМК» 2. Динамика фактически совершенных затрат на социальные программы АО

<p>и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p>	<p>«АГМК» в 2018-2020 гг. 3. Динамика плановых затрат АО «АГМК» на социальные программы в 2021-2023 гг.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</p>	<p>1. Бонусы для предприятия от программ социальной ответственности. 2. Предлагаемые для АО «АГМК» направления улучшения по программам социальной ответственности.</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Рисунок 17 – Динамика фактически совершенных затрат АО «АГМК» на социальные программы в 2018-2020 гг. Рисунок 18 – Динамика плановых затрат АО «АГМК» на социальные программы в 2021-2023 гг.</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н.		27.01.2021

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б6Б1	Аликулов Рустам Ахметкулович		27.01.2021

Социальная ответственность

На официальном сайте АО «АГМК» есть специальный раздел, посвященный деятельности предприятия в социальной сфере. Кроме того, предприятие ежегодно формирует и публикует отчеты о направлениях и затратах на социальную сферу.

Ценности предприятия заключаются, в том числе, в:

1) следовании принципам социальной ответственности перед своим персоналом, потребителями, местным сообществом;

2) ведении бизнеса не только с ориентированием на получение максимальной прибыли, но и с социальной ответственностью за результаты своей деятельности.

С учетом сказанного, можно обозначить следующих стейкхолдеров социальной политики предприятия – таблица 32.

Таблица 32 – Стейкхолдеры социальной политики предприятия

Прямые	Косвенные
Работники	Экологи
Потенциальные работники	Власти города Алмалык
Бизнес-партнеры	Население города Алмалык
Потребители	
Семьи работников	

Основным прямым стейкхолдером социальной политики предприятия можно считать коллектив, поскольку предприятие:

1) ежегодно обучает собственный персонал (проводятся разнообразные курсы и семинары по повышению профессиональной квалификации);

2) предприятие заботится о здоровье своего персонала;

3) предприятие заботится и организует культурный досуг и физическое развитие для своего персонала;

4) у предприятия есть подсобные хозяйства, в которых выращиваются экологически чистые продукты для работников;

5) предприятием предоставляется значительный социальный пакет, который в сравнении с другими предприятиями намного разнообразнее по входящим в него элементам;

6) предприятие заботится о здоровье детей персонала, поскольку люди лучше работают, когда их дети здоровы и находятся под присмотром;

7) предприятие заботится о людях, которые ранее трудились на его благо, а теперь вышли на заслуженный отдых;

8) предприятие значительные средства вкладывает в технику безопасности труда, в предупреждение или сведение к минимуму производственных травм и профессиональных заболеваний;

9) предприятие стремится по-максимуму автоматизировать труд, сведя к минимуму ручной.

Также важны для предприятия будущие молодые специалисты, которые по целевым договорам проходят обучение за счет предприятия, и после окончания обучения будут трудоустроены, получая доход и возможность для построения карьеры.

Также важны для предприятия взаимоотношения с потребителями его продукции. Конкуренция и расчет на то, что покупатели предпочтут поставщика с продукцией высокого качества, способствуют постоянной работе предприятия над улучшением выпускаемой продукции, как для потребления внутри предприятия, внутри страны, так и на экспорт.

Со своими бизнес-партнерами предприятие строит взаимоотношения на основе честности и открытости.

К косвенным стейкхолдерам социальной политики предприятия следует отнести местные власти, которые от проводимой предприятием социальной политики получают пользу в виде:

1) частичного решения проблем с безработицей населения, особенно среди молодежи;

2) частичного решения проблем пожилого поколения;

3) оздоровление населения и решение проблемы летнего детского отдыха;

4) финансовой помощи на проведение каких-либо массовых мероприятий или на решение иных проблем.

Кроме того, предприятие вносит значительный вклад в бюджет Алмалыка как плательщик налогов.

Кроме того, понимая, что своей деятельностью предприятие наносит определенный вред окружающей среде, предприятие ведет постоянную работу по:

1) снижению уровня загрязнения окружающей среды от своей деятельности;

2) замене старого оборудования, которое своей работой наносит больше вреда для экологии, на современное, менее загрязняющее при работе окружающую среду;

3) вложениям в рекультивацию и восстановление земель и пр.

Местное население также получает выгоду от социальных программ предприятия, которые:

1) позволяют проводить различные праздники культурно-досуговой и физкультурной направленности;

2) для многих семей Алмалыка предприятие является работодателем;

3) предприятие принимает значительное участие в организации нормального функционирования городской инфраструктуры;

4) предприятие оказывает жителям Алмалыка помощь в решении различных вопросов. Например, можно записаться и попасть на личный прием к руководству предприятия.

Как видно из приведенной краткой характеристики, у АО «АГМК» множество направлений социальной политики. Структуру программ предприятия социальной направленности можно охарактеризовать следующим образом – таблица 33.

Как указано в таблице 33, все социальные программы предприятия реализуются на основе долгосрочного планирования. В начале очередного финансового года направления и объемы затрат могут быть скорректированы

или дополнительно детализированы. В своих социальных программах осуществляет социальные инвестиции.

Таблица 33 – Структура социальных программ предприятия

Социальная программа	Элемент	Стейкхолдеры	Срок реализации	Ожидаемый результат
Повышение квалификации персонала	Социальные инвестиции	Работники предприятия	По составленному долгосрочному плану с детализацией на текущий финансовый год	Увеличение производительности и труда Снижение профессиональных ошибок и брака Снижение
Культурный досуг, творческое и личностное развитие	Социальные инвестиции	Работники предприятия и их семьи	По составленному долгосрочному плану с детализацией на текущий финансовый год	Проявление талантов работников предприятия, их культурный, творческий и личностный рост
Здоровьесбережение и снижение заболеваемости	Социальные инвестиции	Работники предприятия	По составленному долгосрочному плану с детализацией на текущий финансовый год	Сохранение здоровья работников Снижение негативного влияния профессии на здоровье работников Снижение нахождения работников на больничном
Отдых детей персонала	Социальные инвестиции	Работники предприятия и их дети	По составленному долгосрочному плану с детализацией на текущий финансовый год	Занятость детей Повышение иммунитета Отдых детей
Сохранение окружающей среды	Социальные инвестиции	Местное население Местные власти экологи	По составленному долгосрочному плану с детализацией на текущий финансовый год	Сохранение экологии Восстановление окружающей среды после деятельности предприятия
Поддержка местного населения	Социальные инвестиции	Местное население Местные власти	По составленному долгосрочному плану с детализацией на текущий финансовый год	Поддержание авторитета местной власти Помощь простым людям

Участие предприятия в таком количестве социальных программ неизбежно ведет к высоким расходам. Рассмотрим сумму фактических затрат предприятия на указанные выше социальные программы в период с 2018 по

2020 годы – таблица 34, рисунок 17, по которым можно видеть, что ежегодно финансирование социальных программ предприятия возрастало.

Таблица 34 – Социальные затраты предприятия за 2018-2020 годы

Социальная программа	Фактически затраченные суммы, млн. сум			
	2018 год	2019 год	2020 год	За весь период
Повышение квалификации персонала	65 911	69 502	74 909	210 321
Культурный досуг, творческое и личностное развитие	107 188	110 972	117 431	335 591
Здоровьесбережение и снижение заболеваемости	95 402	97 855	102 593	295 849
Отдых детей персонала	292 522	295 558	305 233	893 312
Сохранение окружающей среды	190 927	199 498	213 066	603 490
Поддержка местного населения	50 309	67 139	84 316	201 764
По всем программам	802 258	840 524	897 547	2 540 329

Наиболее затратными в 2018-2020 годах являлись программы на отдых детей персонала, на сохранение экологии, на здоровьесбережение, а также культурное и личностное развитие работников.

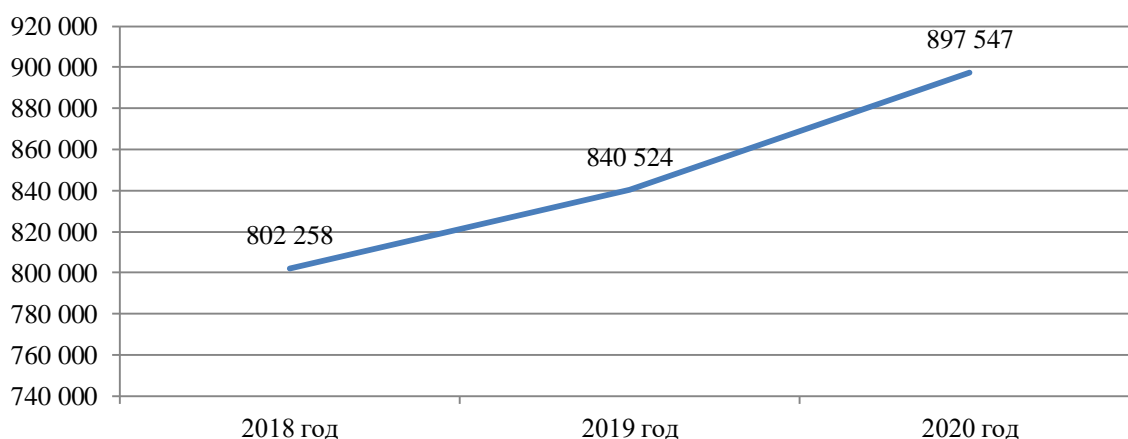


Рисунок 17 – Динамика фактически совершенных затрат АО «АГМК» на социальные программы в 2018-2020 гг., млн. сум

На период 2021-2023 годы предприятием запланированы следующие объемы финансирования на социальные программы – таблица 35, рисунок 18, из которых видно, что на период с 2021 по 2023 годы запланировано увеличение объемов финансирования по всем рассмотренным направлениям. Перечень программ социальной политики предприятия на 2021-2023 годы меняться не будет.

Таблица 35– Запланированные на период 2021-2023 годы объемы финансирования социальных программ

Социальная программа	Запланированные объемы финансирования, млн. сум			
	2021 год	2022 год	2023 год	За весь период
Повышение квалификации персонала	77 647	78 707	80 567	236 921
Культурный досуг, творческое и личностное развитие	121 723	123 384	126 301	371 408
Здоровьесбережение и снижение заболеваемости	106 342	107 793	110 341	324 477
Отдых детей персонала	316 388	320 706	328 286	965 380
Сохранение окружающей среды	220 853	223 866	229 158	673 877
Поддержка местного населения	87 397	88 590	90 684	266 671
По всем программам	930 350	943 046	965 336	2 838 733

Также в плановом периоде останутся неизменными и приоритеты в объемах финансирования.

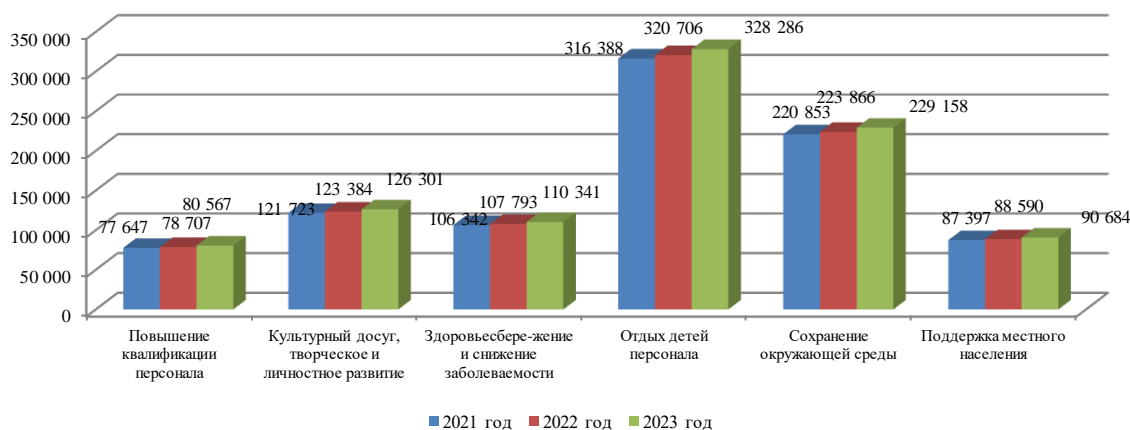


Рисунок 18 – Динамика плановых затрат АО «АГМК» на социальные программы в 2021-2023 гг., млн. сум

По результатам рассмотрения социальной политики предприятия можно сформулировать следующие выводы:

1. АО «АГМК» свои социальные программы полностью увязывает с декларируемыми стратегией, миссией и ценностями.

2. В приоритете для предприятия прямые стейкхолдеры, на которых направлено основное внимание в социальных программах. И по таким программам, в основном, и идет финансирование.

3. При проведении рассмотренных социальных программ предприятие полностью удовлетворяет интересы как прямых, так и косвенных стейкхолдеров.

4. Значительные затраты на выполнение социальных программ возвращаются предприятию в виде: роста производительности труда, сохраненного здоровья персонала, снижении производственных травм, культурным и личностным ростом персонала, многолетним сотрудничеством с бизнес-партнерами и потребителями продукции, благодарностью местного сообщества, ростом имиджа, в том числе как работодателя и пр.

5. Затрачиваемые на выполнение социальных программ средства адекватны масштабам проводимых предприятием социальных программ.

6. Все проводимые в настоящее время социальные программы относятся к социальным инвестициям. Необходимо также развивать активную гражданскую позицию и социальную ответственность среди работников предприятия. Для этих целей можно разработать и проводить дополнительные социальные программы. Например: по озеленению города и территорий предприятия, по помощи нуждающимся жителям Алмалыка, волонтерство.

Заключение

Амортизация представляет собой один из элементов себестоимости и является одной из статей калькуляции. Роль амортизации в процессе калькулирования себестоимости заключается в распределении сумм начисленных амортизационных отчислений на единицу произведенной продукции;

Помимо себестоимости, амортизация влияет также на цену готовой продукции и на обязательства предприятия перед бюджетом по таким налогам, как НДС, налог на прибыль, налог на имущество. При этом суммы начисленных налоговых платежей зависят от применяемой системы налогообложения и закрепленных в учетной политике методов начисления амортизации.

Как правило, в развитых странах разрешенные к применению методы начисления амортизации классифицируются на традиционные и ускоренной амортизации. При этом диапазон предлагаемых предприятиям методов начисления амортизации зависит от проводимой государством политики по поддержанию производителей, особенно в высокотехнологичной сфере.

Во многих странах, в том числе в РФ и РУ разрешенные методы начисления амортизации, а также сроки полезного использования ставки начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете различаются.

Законодательство устанавливает порядок и требования к начислению амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета. В бухгалтерском и налоговом учете основных средств и нематериальных активов применяются как линейные, так и нелинейные методы начисления амортизации, которые имеют как свои положительные, так и отрицательные стороны.

Положительные и отрицательные факторы применения при начислении амортизации линейного и нелинейных методов должны

учитываться предприятием для целей регулирования налоговых платежей и управления амортизационной политикой.

АО «АГМК» является уникальным для Республики Узбекистан промышленным комплексом, объединяющим в себе производства цветной металлургии и продукции для потребителей. Основные средства предприятия составляют наибольшую часть его активов в целом и внеоборотных активов в частности.

С 2018 по 2020 гг. произошло увеличение первоначальной стоимости по основным средствам, что связано с политикой активного обновления имеющихся у предприятия основных средств. По нематериальным активам первоначальная стоимость, наоборот, сокращалась. В структуре основных средств наибольшие удельные веса занимают такие виды, как: машины и оборудование, транспортные средства, а также здания. В структуре нематериальных активов наибольшие удельные веса занимают промышленные образцы. Движение основных средств предприятия привело к изменению уровня удельной амортизации. Так, за счет более активного обновления машин и оборудования, а также транспортных средств удельная амортизация по данным видам основных средств к концу 2020 года сократилась.

Правила ведения бухгалтерского учета не позволяют изменить по уже введенным в эксплуатацию объектам основных средств применяемый метод начисления амортизации. По таким объектам основных средств изменение сумм начисленной амортизации возможно только в одном случае – по результатам проведенной реконструкции и / или модернизации может измениться: срок полезного использования, что изменит годовую норму амортизации (основание – изменение в результате модернизации полезных свойств основного средства); учетной стоимости объекта основных средств.

Для того, чтобы применять иные, отличные от линейного, методы начисления амортизации, необходимо внести в приказ об учетной политике изменение, а именно, внести в нее положение о том, что по объектам

основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2021 применяется иные, кроме линейного методы начисления амортизации.

В целях совершенствования амортизационной политики предприятию можно рекомендовать применение адаптивного ее типа, совмещающего в себе различные методы начисления амортизации. Поскольку после начала использования основного средства изменять выбранный метод начисления амортизации по основным средствам нельзя, перед выбором того или иного метода необходимо провести работу по планированию ожидаемых в течение периода использования основных средств финансовых результатов, сумм налоговых платежей.

Список использованной литературы

1. Хальзова А.М. Экономическая сущность амортизации основных средств / А.М. Хальзова // Научные стремления. – 2019. - № 2. – С. 75-77.
2. Куликова Л.И. Бухгалтерская концепция амортизации: история становления и развития / Л.И. Куликова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 37. – С. 2-15.
3. Экономическая сущность амортизации основных средств и порядок ее учета. – [Электронный ресурс]: <https://idaten.ru/economic/ekonomicheskaya-sushnost-amortizacii-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 17.02.2021)
4. Амортизация в экономике — что это и как работает. – [Электронный ресурс]: <https://vsdelke.ru/ekonterminy/amortizaciya-v-ekonomike.html> (дата обращения 14.02.2021)
5. Износ и амортизация основных фондов. – [Электронный ресурс]: <https://assistentus.ru/osnovnye-sredstva/iznos-i-amortizaciya/> (дата обращения 15.02.2021)
6. Амортизация. – [Электронный ресурс]: <https://glavkniga.ru/situations/k504525> (дата обращения 18.02.2021)
7. Барткова Н.Н., Саакова Э.Б. Амортизационные отчисления как элемент себестоимости продукции (работ, услуг) / Н.Н. Барткова, Э.Б. Саакова // Вестник ИрГТУ. – 2010. – № 3. – С. 116-122.
8. Ивченко С., Еремин И. Почему считать амортизацию – обязательно / С. Ивченко, И. Еремин. – [Электронный ресурс]: <https://gazeta.noboring-finance.ru/amortizacia> (дата обращения 20.02.2021)
9. Вaleyкулов В.С. Финансовый менеджмент в промышленности / В.С. Вaleyкулов. – М.: Юрайт, 2020. – 274 с.
10. Олейников С.М. Основы бухгалтерского учета / С.М. Олейников. – М.: Альпина, 2018. – 168 с.
11. Что включает в себя себестоимость продукции, из чего она складывается и от чего зависит: определение термина в экономике. – [Электронный ресурс]: <https://www.cleverence.ru/articles/biznes/chto->

vklyuchaet-v-sebya-sebestoimost-produktsii-iz-chego-ona-skladyvaetsya-i-ot-chego-zavisit-oprede/ (дата обращения 18.02.2021)

12. Что такое амортизация. Понятно и по-бухгалтерски правильно. – [Электронный ресурс]: <https://www.klerk.ru/buh/articles/500223/> (дата обращения 18.02.2021)

13. Семенихин В.В. Основные средства и нематериальные активы. 4-е изд., перераб. и доп. / В.В. Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. – 1049 с.

14. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 18.02.2021)

15. Лермонтов Ю. Амортизация имущества, полученного в оперативное управление / Ю. Лермонтов // Финансовая газета. – 2018. – № 39. – С. 11.

16. Ермошина Е.Л. Повышающие коэффициенты к норме амортизации // Налог на прибыль: учет доходов и расходов / Е.Л.Ермошина. – 2020. – № 12. –С. 40-49.

17. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 18.02.2021)

18. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. Приложение к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 05.02.1999 г. № 54.– [Электронный ресурс]: <https://lex.uz/docs/> (дата обращения 18.02.2021)

19. Что такое амортизация в экономике. – [Электронный ресурс]: <https://helpjournal.ru/chto-takoe-amortizatsiya-v-ekonomike/> (дата обращения 10.03.2021)

20. Анищенко А. Амортизация: решаем спорные вопросы / А.Анищенко // Новая бухгалтерия. – 2019. – № 11. – С. 42-56.
21. Ермошина Е.Л. Ускоренная амортизация основных средств, используемых в условиях повышенной сменности / Е.Л. Ермошина // Расчет. – 2018. – № 11. – С. 29-34.
22. Соловьева А.А. Амортизационная премия – законный способ уменьшения налога на прибыль / А.А. Соловьева // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 6. – С. 37-40.
23. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 18.02.2021)
24. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Закон Республики Узбекистан от 30.12.2019 г. № ЗРУ-599. – [Электронный ресурс]: <https://lex.uz/docs/> (дата обращения 18.02.2021)
25. «Антивирусная» приостановка производства и прямые расходы // Главная книга. – 2020. – № 11. – С. 26.
26. Годовой отчет - 2020 / под ред. В.И. Мещерякова. – М.: Агентство бухгалтерской информации, 2020. – 768 с.
27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 18.02.2021)
28. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 18.02.2021)
29. Основные средства. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 5 (НСБУ № 5). Приказ министра финансов от 09.10.2003 г. № 114.– [Электронный ресурс]: <https://lex.uz/docs/> (дата обращения 18.02.2021)

30. Нематериальные активы. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 7 (НСБУ № 7). Приказ министра финансов от 25.03.2005 г. № 35.– [Электронный ресурс]: <https://lex.uz/docs/> (дата обращения 18.02.2021)

31. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 18.02.2021)

32. Тимофеева Л.Е. Амортизируемое имущество в налоговом учете / Л.Е. Тимофеева // Консультант. – 2020. – № 10. – С. 22-33.

33. Крутякова Т.Л. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Т.Л.Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2021. – 240 с.

34. Самовольно прекратить начислять амортизацию нельзя // Главная книга. – 2019. – № 13. – С. 66.

35. Крупина Н.Н. Роль подфункций в эффективной реализации бухгалтерской и экономической функций амортизации / Н.Н. Крупина // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 8. – С. 930-950.

36. Ермошина Е.Л. Два способа начисления амортизации по основным средствам / Е.Л. Ермошина // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2019. – № 6. – С. 29-37.

37. Поздышева О.Ю. ОС полностью самортизировано. Как списать расходы на его модернизацию? / О.Ю. Поздышева // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. 2021. № 1. С. 50 - 53.

38. Семенихин В.В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы. 10-е изд., перераб. и доп. / В.В. Семенихин.– М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. – 2284 с.

39. Шестакова Е.В. Расходы организации: ошибки, рекомендации, арбитражная практика / под ред. Л.В. Чистяковой. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. – 732 с.

40. Ермошина Е.Л. Как амортизационная премия позволяет экономить на уплате налога на прибыль? / Е.Л. Ермошина // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2019. – № 6. – С. 22-28.

41. Мартынюк Н.А. После нуля: учет полностью самортизированных ОС / Н.А. Мартынюк // Главная книга. – 2019. – № 18. – С. 11-17.

42. АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат. Официальный сайт. – Алмалык. – URL: <https://www.agmk.uz/ru/>(дата обращения: 03.02.2021). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.

Приложение А

(обязательное)

Бухгалтерский баланс АО «АГМК» за 2018-2020 гг., млн. сум

Показатели	На 31.12 года		
	2018	2019	2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	2458728367	2935420641	3685518349
Нематериальные активы	18383822	19811316	12645000
Финансовые активы	3612723	3884476	3656488
Капитальные вложения в основные средства	208507644	1056178262	1396189482
Биологические активы	5271478	62504505	6879914
Долгосрочная дебиторская задолженность	195582457	223676411	231992550
Итого внеоборотных активов	2890086491	4301475611	5336881783
Оборотные активы			
Запасы	1197578546	1638758515	2125148644
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33705531	46544152	47656437
Денежные средства	109175513	237261293	306828215
Прочие оборотные активы	3130787	1037891	2045794
Итого оборотных активов	1343590377	1923601851	2481679090
БАЛАНС	4233676868	6225077462	7818560873

Показатели	На 31.12 года		
	2018	2019	2020
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	548645973	551146264	595751415
Нераспределенная прибыль	2304783928	2654725162	3216171640
Итого капитал	2853429901	3205871426	3811923055
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	1048942	904683	1265268
Долгосрочная кредиторская задолженность	25208591	100260579	185944810
Долгосрочные кредиты	1117319855	1840065721	2589465217
Итого долгосрочных обязательств	1143577388	1941230983	2776675295
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47675949	252983155	287131213
Текущая часть долгосрочных кредитов	44284915	735174941	609282659
Начисленные обязательства	28154612	13705981	24653124
Краткосрочные кредиты	57900647	8851493	214066121
Налоговые обязательства	58653456	67259483	94829406
Итого краткосрочных обязательств	236669579	1077975053	1229962523
БАЛАНС	4233676868	6225077462	7818560873

Приложение Б

(обязательное)

Отчет о финансовых результатах за 2018-2020 гг., млн. сум

Показатели	На 31.12 года		
	2018	2019	2020
Чистая выручка	3984597697	5818358346	8773815367
Себестоимость	1629876748	1877579646	2915457839
Валовая прибыль	2354720949	3940778700	5858357528
Расходы по реализации	18942347	38989711	34540061
Административные расходы	71628145	84575960	91668147
Операционные расходы	813693119	1209646950	3027451957
Прочие доходы	205885235	217645465	198723156
Операционная прибыль	1656342573	2825211544	2903420519
Доходы от курсовых разниц	51246215	63159672	110561070
Доходы в виде дивидендов	31014739	38143042	95814462
Доходы в виде процентов	951876	898319	1250268
Прочие финансовые доходы	617924	982156	1536459
Расходы в виде процентов	76532591	92645325	107229134
Убытки от курсовых разниц	195176520	312618466	306228108
Прибыль до налогообложения	1468464216	2523130942	2699125536
Налоговые платежи	368216499	429206731	501628002
Чистая прибыль	1100247717	2093924211	2197497534

Приложение В

(обязательное)

Данные о состоянии и движении основных средств предприятия

за 2018-2020 гг., млн. сум

Таблица В1 – Первоначальная стоимость и амортизация по основным средствам и нематериальным активам предприятия

Активы	На 31.12 года		
	2018	2019	2020
Первоначальная стоимость: Основные средства			
Здания	1132669698	1034623595	1175836369
Сооружения	274083638	308481600	358887326
Силовые машины	200964762	200847786	220663019
Машины и оборудование	1863409871	2331894295	2817172535
Транспортные средства	694405027	914629918	1190712528
Прочие основные средства	320287590	359466038	435127639
Итого	4485820586	5149943232	6198399417
Первоначальная стоимость: Нематериальные активы			
Промышленные образцы	14497653	14248807	14408584
Права на программы для ЭВМ	8505033	8699338	9089297
Ноу-хау	9043408	8708835	7302854
Итого	32046094	31656980	30800735
Амортизация: Основные средства			
Здания	555653798	527658034	543040286
Сооружения	172398608	167682803	182501318
Силовые машины	108520972	108457804	125777921
Машины и оборудование	819900343	932757718	1070525563
Транспортные средства	236097709	301827873	369120884
Прочие основные средства	134520788	176138358	221915096
Итого	2027092218	2214522591	2512881068
Амортизация: Нематериальные активы			
Промышленные образцы	6958873	5984499	9365579
Права на программы для ЭВМ	4847869	4175682	7635009
Ноу-хау	1855529	1685482	1155146
Итого	13662271	11845663	18155734

Таблица В2 – Движение основных средств и нематериальных активов предприятия

Показатели	На 31.12 года		
	2018	2019	2020
Первоначальная стоимость на начало года	4483847693	4485820586	5149943232
Поступило	255104031	899198982	1147284239
Выбыло	253131138	235076336	98828054
Первоначальная стоимость на конец года	4485820586	5149943232	6198399417
Накопленная амортизация на начало года	1938488175	2027092218	2214522591
Начислено в текущем году	256451645	287225842	360884910
Списано при выбытии основного средства	167847602	99795470	62526433
Накопленная амортизация на конец года	2027092218	2214522591	2512881068
Остаточная стоимость на конец года	2458728367	2935420641	3685518349

Таблица В3 – Наличие основных средств предприятия по структурным подразделениям

Подразделения	На 31.12 года		
	2018	2019	2020
Горный передел	293372666	323416435	375623005
Обогатительный комплекс	357968483	469159828	592566984
Металлургический передел	880117999	1075308147	1313440836
Производство медных труб	949199636	1092302959	1336374914
Производство твердых сплавов	880566581	1018658771	1245878283
Производство цемента	329707813	381095799	467979156
Вспомогательные производства	180778570	151923325	167356784
Транспортные службы	131883125	163253200	233059818
Обслуживающие производства	157452303	160163235	123348148
Социальная сфера	245822968	235352406	262812135
Администрация	78950442	79309126	79959352
Итого	4485820586	5149943232	6198399417