

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Е.И. Костюкова [и др.]; под ред. Е.И. Костюковой. М.: КНОРУС, 2015. 270 с.

2. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз / Т.И. Григорьева. М.: Юрайт, 2013. 462 с.

УДК 658.1

Бычкова Гульфира Мубараковна,

*к.э.н., доцент, доцент кафедры «Экономика, маркетинг и психология управления»,
ФГБОУ ВО «Ангарский государственный технический университет», тел.: 89021721748*

УПРАВЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИОННЫМИ ОТЧИСЛЕНИЯМИ

Bychkova G.M.

MANAGEMENT OF DEPRECIATION

Аннотация. Систематизированы основные факторы, влияющие на выбор способа и норм начисления амортизации. Разработана матрица, сопоставляющая цели бизнеса и факторы, влияющие на величину амортизации, и характер изменения финансовых показателей организации.

Ключевые слова: способ начисления амортизации, факторы, цели бизнеса, финансовые показатели, изменение.

Abstract. The main factors influencing the choice of the method and norms of depreciation are systematized. A matrix is developed that compares the business goals and factors affecting the amount of depreciation and the nature of changes in the financial performance of the organization.

Keywords: method of depreciation, factors, business objectives, financial performance, change.

Амортизационная политика является составной частью финансовой политики. Управление амортизационными отчислениями является тактической задачей и включает в себя выбор способа начисления амортизации, обоснование норм амортизации, использование накопленных амортизационных отчислений на финансирование развития производства. Основным, но не единственным результатом управления, является смещение налоговых выплат на более поздние периоды.

Проблема, на решение которой направлено данное исследование, – это недостаточно полное исследование факторов, влияющих на формирование амортизационной политики и ее результаты.

Цель исследования – выявление и систематизация факторов, влияющих на выбор способа и нормы начисления амортизации, и оценка их влияния на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

Задачи исследования:

– систематизация существующих способов начисления амортизации в бухгалтер-

ском учете и оценка их влияния на показатели финансовой деятельности;

– систематизация факторов, влияющих на выбор способов и норм начисления амортизации;

– разработка и апробация моделей, позволяющих расчетным путем обосновать выбор способа и норм амортизации.

Объектами исследования являются хозяйствующие субъекты, имеющие в собственности объекты основных средств (ОС).

Предмет исследования – способы и нормы начисления амортизации объектов основных средств.

Основные средства – это часть основного авансированного капитала, вложенного во внеоборотные активы [1]. Они участвуют во многих производственных циклах и возмещают свою стоимость из выручки по частям, по мере износа при помощи амортизации.

Амортизация – это процесс переноса стоимости основного капитала на готовую продукцию. Основное предназначение амортизационных отчислений – это возмещение стоимости ОС, накопление средств на их обновление.

Амортизационные отчисления списываются на себестоимость продукции. Основным отличием амортизации от других статей себестоимости – операционных затрат (материальные затраты, заработная плата, социальные отчисления и прочие) в том, что она не означает отток финансовых средств – являясь затратами, амортизационные отчисления не выплачиваются на сторону, а накапливаются.

Для систематизации существующих способов начисления амортизации в бухгалтерском учете и оценки их влияния на

показатели финансовой деятельности выполним следующие расчеты. Способы начисления амортизации определяются и отражаются в учетной политике.

Существует четыре способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета [2]. Способы начисления амортизации достаточно полно описаны в литературе, поэтому в нашем исследовании мы на них не останавливаемся, а используем их и приводим результаты расчетов в таблицах 1, 2, 3, 4.

Таблица 1 – Расчет годовой суммы амортизации линейным способом (1 способ)

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Оценка
1	Первоначальная стоимость	руб.	3 200 000
2	Срок полезного использования	лет	5
3	Норма амортизации	%	20
4	Годовая сумма амортизационных отчислений (за первый год)	руб.	640 000
5	Годовая сумма амортизационных отчислений (за второй год)	руб.	640 000

Таблица 2 – Расчет годовой суммы амортизации способом уменьшаемого остатка (2 способ)

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Оценка
1	Первоначальная стоимость	руб.	3 200 000
2	Срок полезного использования	лет	5
3	Коэффициент ускорения	–	3
4	Норма амортизации	%	60
5	Годовая сумма амортизационных отчислений (за первый год)	руб.	1 920 000
6	Годовая сумма амортизационных отчислений (за второй год)	руб.	768 000

Таблица 3 – Расчет годовой суммы амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования (3 способ)

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Оценка
1	Первоначальная стоимость	руб.	3 200 000
2	Срок полезного использования	лет	5
3	Сумма чисел лет срока полезного использования	лет	15
4	Годовая сумма амортизационных отчислений (за первый год)	руб.	1 066 667
5	Годовая сумма амортизационных отчислений (за второй год)	руб.	853 333

Таблица 4 – Расчет годовой суммы амортизации по способу списания стоимости пропорционально объему выпускаемой продукции (4 способ)

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Оценка
1	Первоначальная стоимость	руб.	3 200 000

2	Срок полезного использования	лет	5
3	Предполагаемый объем выпуска за весь период эксплуатации	шт.	50 000
4	Фактический объем выпуска за первый год	шт.	11 000
5	Годовая сумма амортизационных отчислений (за второй год)	руб.	704 000
6	Фактический объем выпуска за второй год	шт.	10 500
7	Годовая сумма амортизационных отчислений (за второй год)	руб.	672 000

Данные, полученные в результате расчетов, представленных в таблицах 1, 2, 3, 4, используем для анализа влияния процесса управления амортизационными отчислениями на финансовые показатели деятельности организации.

В первую очередь исследуем влияние этого процесса на смещение налоговых выплат на более поздние периоды на примере налога на имущество, поскольку именно на

величину этого налога оказывает влияние выбор способа начисления амортизации и срока полезного использования (для целей бухгалтерского учета).

Выполним сравнение показателей, полученных при различных способах начисления амортизации, и их влияния на величину налога на имущество организации и представим их в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнение способов начисления амортизации и их влияния на налог на имущество организаций

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	1 способ	2 способ	3 способ	4 способ
1	Первоначальная стоимость объекта ОС	руб.	3 200 000	3 200 000	3 200 000	3 200 000
2	Сумма амортизации за первый год	руб.	640 000	1 920 000	1 066 667	704 000
3	Сумма амортизации за второй год	руб.	640 000	768 000	853 333	672 000
4	Сумма накопленной амортизации (денежный поток)	руб.	1 280 000	2 688 000	1 920 000	1 376 000
5	Остаточная стоимость ОС на конец первого года (стр. 1 - стр. 2)	руб.	2 560 000	1 280 000	2 133 333	2 496 000
6	Остаточная стоимость ОС на конец второго года (стр. 1 - стр. 4)	руб.	1 920 000	512 000	1 280 000	1 824 000
7	Налоговая база для начисления налога на имущество организации за первый год (стр. 1+ стр. 5) : 2 (упрощенный расчет)	руб.	2 880 000	2 240 000	2 666 667	2 848 000
8	Налоговая база для начисления налога на имущество организации за второй год (стр. 5 + стр. 6) : 2 (упрощенный расчет)	руб.	2 240 000	896 000	1 706 667	2 160 000
9	Ставка налога на имущество организации	%	2,2	2,2	2,2	2,2
10	Сумма налога на имущество организации за первый год (стр. 7 × стр. 9) / 100	руб.	63 360	49 280	58 667	62 656
11	Сумма налога на имущество организации за второй год (стр. 8 × стр. 9) / 100	руб.	49 280	19 712	37 547	47 520

Расчетным путем показано, что наиболее выгоден с точки зрения снижения налога на имущество организации второй способ, но он распространяется не на все основные средства. Если же его использование возможно в соответствии с законодательством РФ, то нужно учитывать ограничивающий фактор – цену реализации продукции, чтобы увеличение суммы амортизации не привело к превышению себестоимости над ценой и, как следствие, к отрицательному финансовому результату (убытку).

Третий способ также дает возможность снижения налога на имущество организаций.

Уменьшение срока полезного использования также приводит к увеличению суммы начисленной амортизации. Использование этого показателя для маневра также воз-

можно, при условии учета ограничения – себестоимость продукции с увеличением суммы амортизации не должна быть выше цены продукции.

Предлагаемые в исследовании расчеты могут служить инструментом для обоснования выбора способа начисления амортизации и срока полезного использования. При выполнении расчетов в Excel возможно моделирование ситуации с учетом конкретных условий функционирования хозяйствующего субъекта.

Проведем сравнение основных финансовых показателей, сформированных под влиянием исследованных нами способов начисления амортизации за первый год, и представим их в таблице 6.

Таблица 6 – Сравнение основных финансовых показателей за первый год

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	1 способ	2 способ	3 способ	4 способ
1	Выручка от продаж (без НДС), дано	руб.	11 000 000	11 000 000	11 000 000	11 000 000
2	Операционные расходы за исключением амортизации (дано)	руб.	7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000
3	Сумма амортизации за первый год (денежный поток), (стр. 2, табл. 5)	руб.	640 000	1 920 000	1 066 667	704 000
4	Операционные расходы всего (стр. 2 + стр. 3)	руб.	7 640 000	8 920 000	8 066 667	7 704 000
5	Финансовый результат от обычной деятельности	руб.	3 360 000	2 080 000	2 933 333	3 296 000
6	Прочие расходы – налог на имущество (стр. 10 табл. 5)	руб.	63 360	49 280	58 667	62 656
7	Финансовый результат (стр.5 – стр. 6)	руб.	3 296 640	2 030 720	2 874 667	3 233 344
8	Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения (стр. 7 : стр. 1 × 100)	%	30,0	18,5	26,1	29,4

Одним из важных факторов, оказывающих влияние на выбор способа начисления амортизации, является денежный поток. Сумма амортизации рассматривается как денежный поток, поскольку она не является оттоком финансовых средств. Амортизационные отчисления не выплачиваются на сторону, а накапливаются. В нашем случае величина денежного потока максимальная при втором способе. Третий способ также выгоден. В российской практике этот фактор учитывается не всегда. По-сути, именно он пока-

зывает, как скоро вернутся в бизнес деньги, вложенные в основные средства.

Снижение финансового результата и рентабельности продаж может быть не выгодно, если организация ставит цели привлечения инвесторов или использования заимствований.

Если такие цели не ставятся, то возможно, приоритетными будут цели оптимизации налоговых платежей.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств явля-

ется фондоотдача. Выбор способа начисления амортизации и срока полезного использования не влияет на показатель «Фондоотдача», поскольку в его расчете используется первоначальная, а не остаточная стоимость ОС [3].

Таким образом, в исследовании показано, насколько неоднозначно принятие решения по формированию амортизационной политики. В основе ее формирования должны быть положены стратегические цели организации. А основные элементы амортизационной политики найдут свое отражение в учетной политике организации.

В нашем исследовании предложен способ выявления существенных факторов, оказывающих влияние на процесс управления амортизационными отчислениями, представленный в виде матрицы, сопоставляющей цели бизнеса и факторы, влияющие на величину амортизации и характер изменения финансовых показателей деятельности организации.

Итак, представим обобщение результатов исследования в виде матрицы (таблица 7).

Таблица 7 – Факторы, влияющие на выбор тактики управления основным капиталом

Факторы, влияющие на сумму амортизации	Планируемое изменение величины амортизации в соответствии с целями бизнеса	Показатели, на которые влияет способ и срок амортизации, и характер их влияния				
		Финансовый результат	Рентабельность продаж	Налог на имущество организаций	Денежный поток	Фондоотдача
Способ начисления амортизации	↑	↓	↓	↓	↑	–
Срок полезного использования - уменьшаем	↑	↓	↓	↓	↑	–

Предлагаемая матрица апробирована на примере планируемого увеличения суммы амортизации в соответствии с целями бизнеса, для противоположной ситуации – снижения суммы амортизации, необходимо строить новую матрицу по аналогии.

Для контроля использования накопленных амортизационных отчислений на финансирование развития производства необходимо сумму накопленной амортизации сопоставлять с текущими расходами на ремонт ОС, поскольку частые и дорогостоящие ремонты по существу «съедают» сумму накопленной амортизации.

Таким образом, поставленные в исследовании цели и задачи решены.

Выявлены и систематизированы основные факторы, влияющие на выбор способа и норм начисления амортизации:

– цели бизнеса: привлечение инвестиций, заимствования или оптимизация налоговых платежей;

– влияние амортизации на величину себестоимости и сопоставление ее с ценой реализации продукции;

– влияние сумм амортизации на смещение налоговых выплат по налогу на имущество организаций на более поздние периоды.

Определен перечень показателей деятельности, на величину которых оказывает влияние тактика управления основным капиталом: финансовый результат, рентабельность продаж, налог на имущество организаций, денежный поток. Показано, что на обобщающий показатель эффективности использования ОС – фондоотдачу, эта тактика не влияет.

Разработана матрица, сопоставляющая цели бизнеса и факторы, влияющие на величину амортизации и характер изменения финансовых показателей организации. Матрица представляет собой инструмент управления амортизационными отчислениями. Данный инструмент универсален и может быть ис-

пользован в организациях различных видов и масштабов деятельности и различных орга-

низационно-правовых форм ведения бизнеса.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бухгалтерское дело: Учебное пособие; под ред. Ф.Л. Шарова. М.: МИЭП, 2011. 184 с.
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 25.10.2010 № 132н) (с изм. и доп.) [текст]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.10.2019).

www.consultant.ru (дата обращения: 22.10.2019).

3. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник; под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. М.: Юрайт, 2011. 507 с.

УДК 658.1

Бычкова Гульфира Мубараковна,

*к.э.н., доцент, доцент кафедры «Экономика, маркетинг и психология управления»,
ФГБОУ ВО «Ангарский государственный технический университет»,
e-mail: gulfira_agta@mail.ru*

О ПРИЗНАКАХ НОВИЗНЫ В ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЯХ

Bychkova G.M.

ON THE SIGNS OF NOVELTY IN ECONOMIC RESEARCH

Аннотация. Выявлены и систематизированы формы исследовательских студенческих работ и возможных предложений и решений, содержащих элементы новизны. Формула новизны исследований прикладного характера адаптирована к уровню сложности студенческих работ и проведена ее апробация.

Ключевые слова: исследовательские работы, формула новизны, адаптация.

Abstract. The forms of student research works and possible proposals and solutions containing elements of novelty are identified and systematized. The formula of novelty of applied research is adapted to the level of complexity of student works and its approbation is carried out.

Keywords: research, the formula of novelty, adaptation.

При проведении исследований по экономическим вопросам возникают трудности с характеристикой новизны результатов исследований. Фактически без внимания остается самое главное: какое приращение научных знаний дает завершённое исследование. Как правило, вместо характеристики сути научного приращения описывают то, что, по мнению автора, можно отнести к новым результатам.

Проблема, которая остается по-прежнему актуальной, в том, что формула новизны, заявленная в исследовании, фактически этой новизны не раскрывает, не обосновывается оригинальность позиции автора, ее отличие от известных ранее результатов других исследователей.

Кроме того, достаточно сложно установить четкую границу между известными и отличительными признаками новизны, обес-

печивающими достижение поставленной цели и/или положительного эффекта [2].

Проблема, на решение которой направлено данное исследование, – это недостаточно полное исследование форм исследовательских работ (ИР), проводимых студентами вузов в соотношении их с возможными предложениями и решениями, получаемыми в них и содержащими элементы новизны.

Цель исследования – выявление и систематизация форм исследовательских работ студентов и возможных предложений и решений, содержащих элементы новизны.

Задачи исследования:

- систематизация видов, форм, структуры прикладных исследовательских работ, проводимых студентами вузов, и ранжирование их по уровню сложности и объему работ;
- систематизация основных этапов исследовательских работ и их содержания;