

Амортизация основных фондов предприятия как один из факторов экономической безопасности предприятия

Рыболовлев А.В., магистрант кафедры ФЭБ ВятГУ, г. Киров.

Аннотация. В данной статье будет рассмотрен вопрос налоговой политики предприятия в отношении амортизации основных фондов с целью уменьшения финансовых рисков возникающих при модернизации (реконструкции) предприятия.

Для экономической безопасности предприятия очень важное значение имеет правильность исчисления сумм амортизации для вновь установленного оборудования, так как данные суммы можно направить на погашение стоимости самого оборудования. В зависимости от той налоговой политики, которую проводит предприятия суммы амортизационных отчислений, могут быть различны. Также очень большое значение имеет величина возвратных денежных потоков от вновь установленного оборудования. Чем быстрее будет погашена стоимость вновь приобретенного оборудования, тем быстрее предприятие сможет генерировать прибыль.

Ключевые слова: амортизация, основные средства, амортизационная группа, линейный и нелинейный метод амортизации, Налоговый кодекс РФ.

Экономическая безопасность предприятия - это состояние его защищенности от негативного влияния внешних и внутренних угроз, дестабилизирующих факторов, при котором обеспечивается устойчивая реализация основных коммерческих интересов и целей уставной деятельности.

Необходимость постоянного соблюдения экономической безопасности предопределяется объективной потребностью каждого субъекта хозяйствования в обеспечении стабильного функционирования и достижении целей деятельности.

Уровень экономической безопасности предприятия зависит от того, насколько эффективно его руководство и специалисты (менеджеры) способны избегать

возможных угроз и ликвидировать вредные последствия отдельных отрицательных составляющих внешней и внутренней среды.

Особенно это важно когда происходит модернизация (реконструкции) предприятия с заменой основных фондов. Замена основных фондов, возможно, проводить как за собственный счет, так и за счет заемных средств. При этом встает вопрос финансовой устойчивости предприятия.

При реконструкции предприятия, вложений денежных средств в основное производственное оборудование обязательным условием возврата денежных средств является амортизация данного оборудования. Согласно приказа министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. N 91н «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств» и приказа министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. N 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01» при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо выполнение условий:

а) использование (активов) в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование основных средств, приносит экономические выгоды (доход) организации.

Исходя из этой классификации к основными фондам можно отнести произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг. Основные фонды делятся на материальные и нематериальные. Деление активов приведено на Рисунке 1.

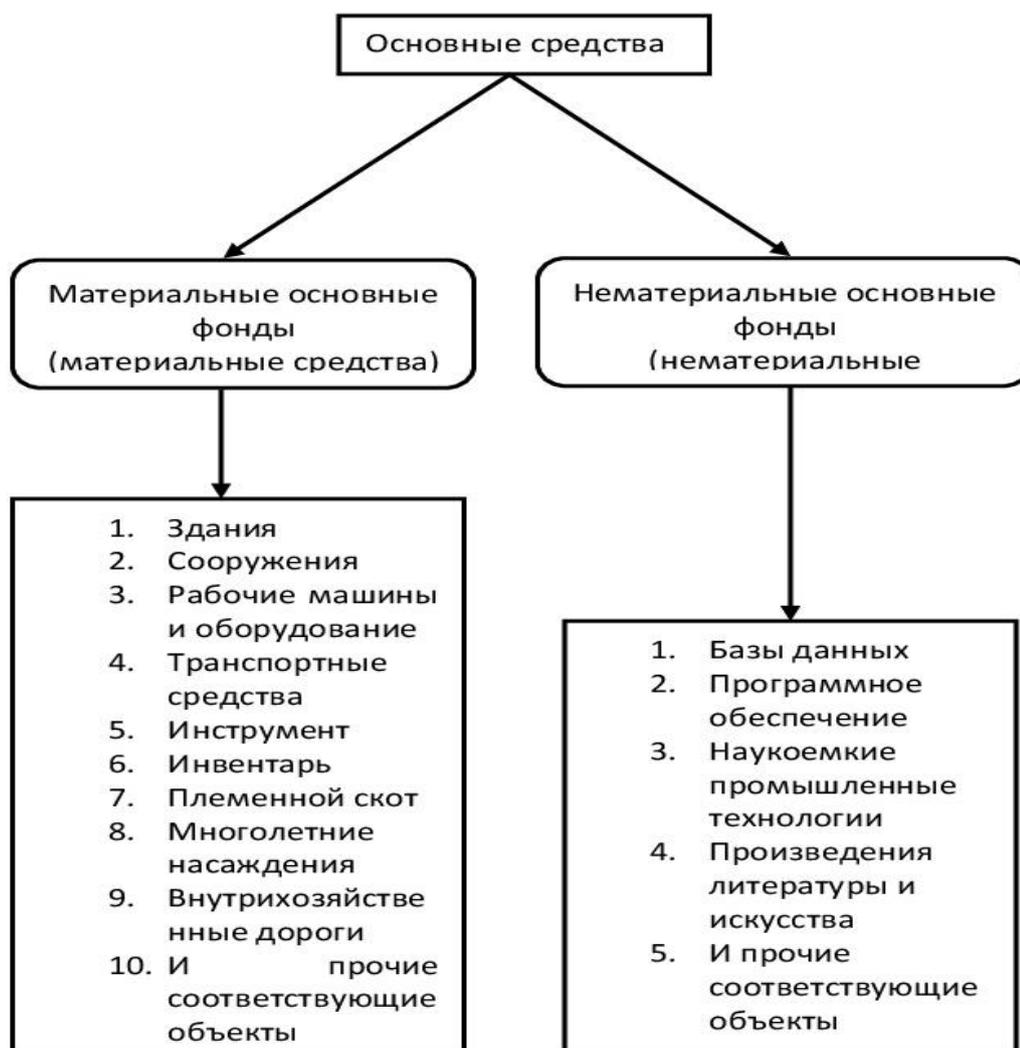


Рисунок 1. Деление основных средств предприятия

Материальные и нематериальные основные фонды отражаются в балансе предприятия в разделе "Внеоборотные активы".

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Под первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Под фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств понимаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Согласно ст.259 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) налогоплательщики (предприятия) вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации [1]:

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

Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком (предприятием) самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества (за исключением объектов, амортизация по которым начисляется только линейным методом) и отражается в учетной политике для целей налогообложения.

Только линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию, а также для амортизации основных средств, используемых при

осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

Согласно статьи, 258 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Амортизируемое имущество объединяется в десять амортизационных групп. Амортизационные группы различаются по срокам полезного использования.

Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода. При этом налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет [1].

Методы начисления амортизации применяются ко всем основным средствам вне зависимости от даты их приобретения.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) при применении нелинейного метода начисления амортизации или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при применении линейного метода начисления амортизации.

При установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения линейного метода начисления амортизации, сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации при линейном методе начисления по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = \frac{1}{n} * 100\%$$

где К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения нелинейного метода начисления амортизации, амортизация выполняется для групп для которых определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе).

Для амортизационных групп и входящих в их состав подгрупп суммарный баланс определяется без учета объектов амортизируемого имущества, амортизация по которым начисляется линейным методом.

Суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) ежемесячно уменьшается на суммы, начисленной по этой группе (подгруппе) амортизации.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации по следующей формуле:

$$A = B * \frac{k}{100}$$

где А - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

В - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

k - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)
Первая	14,3
Вторая	8,8
Третья	5,6
Четвертая	3,8
Пятая	2,7
Шестая	1,8
Седьмая	1,3
Восьмая	1,0
Девятая	0,8
Десятая	0,7

Таблица 1. Нормы амортизации [1]

Согласно Статье 259.3 НК РФ возможно применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации.

Одновременное применение к основной норме амортизации более одного специального коэффициента не допускается [1].

Таким образом, при правильной налоговой политике предприятия можно получить значительные суммы амортизационных отчислений, которые можно использовать в целях оплаты только что приобретенного оборудования.

Для подробной иллюстрации разберем амортизацию основных средств на предприятии.

Входные данные: Мясоперерабатывающий завод в целях реализации своей программы модернизации производства заключил договор на поставку новой холодильной установки для хранения готовой продукции и сырья. Для оплаты стоимости новой холодильной установки был взят кредит. Холодильная установка состоит из быстровозводимой камеры из теплоизоляционных панелей и холодоагрегата. Общая стоимость холодильной установки (включая доставку, монтаж, наладку и введение в строй) составила 20 млн. рублей. Условия кредитного договора: 5 лет, аннуитетные платежи в течение всего срока действия контракта под 16,5% годовых. Таким образом, ежемесячный платеж составит 484 930 рублей на 60 месяцев (5лет).

Согласно налоговому кодексу РФ данная холодильная установка относится к пятой амортизационной группе и к ней может быть применен как линейный так и

нелинейный метод расчета амортизации, так как холодильная установка представляет из себя амортизационную группу. Также к ней может быть применен специальный коэффициент 2, так как оборудование работает в условиях повышенной сменности (круглосуточно).

Таким образом, формулы расчета амортизации линейным и нелинейным методом примет вид:

$$A = 2 * B * \frac{k}{100};$$

- нелинейный метод амортизации;

$$K = 2 * \frac{1}{n} * 100$$

- линейный метод амортизации.

Для оценки эффективности возмещения средств, путем амортизации, затраченных на приобретение нового оборудования произведем сравнение рассчитанных линейным и нелинейным методом амортизационных сумм с суммой, затраченной на покупку оборудования (единовременно) и платежами, осуществляемыми в погашение полученного кредита. Также произведем сравнение расчетов с использованием повышающего коэффициента и без него.

Год эксплуатации	Линейный способ амортизации, К, тыс.руб.	Нелинейный способ амортизации, А, тыс.руб.	Погашение кредита, С, тыс.руб.	Отношение, К/С	Отношение, А/С
1	2857,14	5599,28	5 819, 167	0,49	0,96
2	2857,14	4031,68	5 819, 167	0,49	0,69
3	2857,14	2902,96	5 819, 167	0,49	0,50
4	2857,14	2090,23	5 819, 167	0,49	0,36
5	2857,14	1505,04	5 819, 167	0,49	0,26

Таблица 2. Расчет амортизации без использования повышающего коэффициента

Проведя анализ полученных результатов расчетов без использования повышающего коэффициента можно прийти к выводу, что рассчитанные по линейному методу амортизационные отчисления будут примерно половине ежегодной сумме выплат по кредитному договору в течение всего срока действия договора. Рассчитанные по нелинейному методу амортизационные отчисления в первые два года будут превышать половину ежегодной суммы выплат по кредитному договору в течение первых двух лет.



Рисунок 2. Расчет амортизации оборудования без использования повышающего коэффициента

Резюмируя результаты проведенных расчетов по линейному и не линейному методу без использования повышающего коэффициента можно прийти к выводу, что сумма амортизационных отчислений к концу действия кредитного договора приблизится к первоначальной стоимости холодильной установки.

Год эксплуатации	Линейный способ амортизации, Ал, тыс.руб.	Нелинейный способ амортизации, Ан, тыс.руб.	Энергосервисный контракт, Аэс, тыс.руб.	Отношение, Ал/Аэс	Отношение, Ан/Аэс
1	5714,28	10917,78	5 819, 167	0,98	1,88
2	5714,28	7839,62	5 819, 167	0,98	1,35
3	5714,28	1242,60	5 819, 167	0,98	0,21
4	2857,16		5 819, 167	0,49	
5			5 819, 167		

Таблица 3. Расчет амортизации с использованием повышающего коэффициента

Проведя анализ полученных результатов расчетов с использованием повышающего коэффициента можно прийти к выводу, что рассчитанные по линейному методу амортизационные отчисления будут примерно равны ежегодной сумме выплат по кредитному договору в течение первых трех лет. Рассчитанные по нелинейному методу амортизационные отчисления в первые два

года будут превышать ежегодную сумму выплат по кредитному договору в течение первых двух лет.

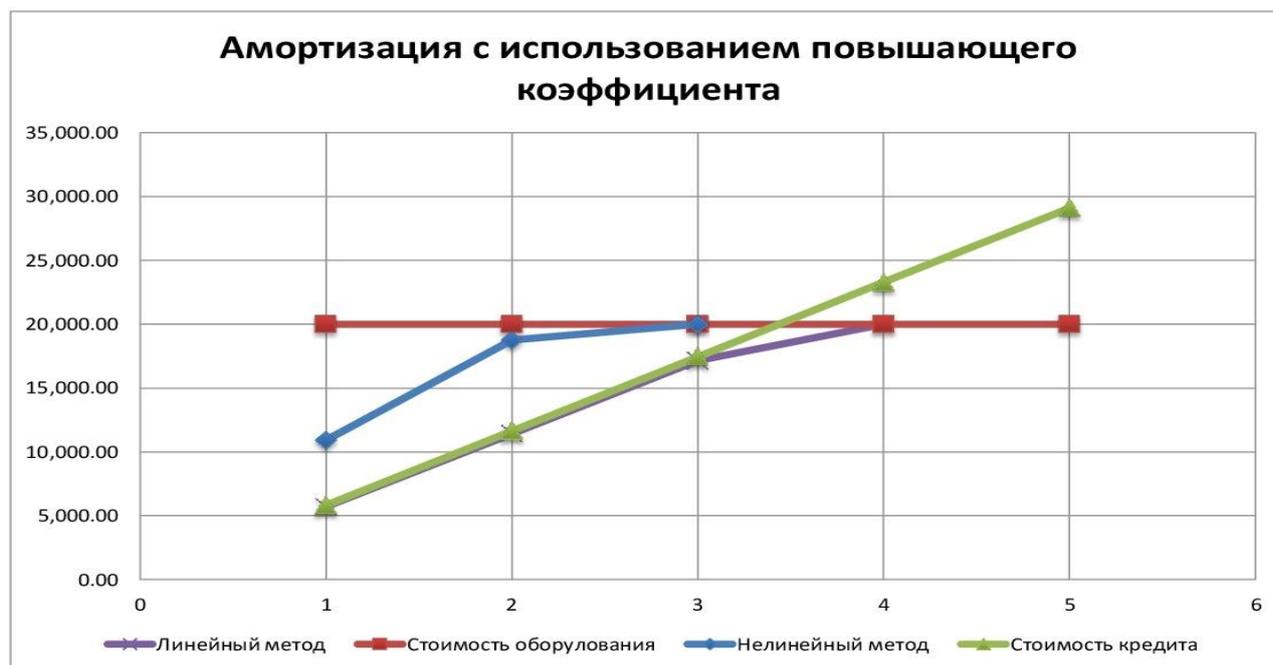


Рисунок 3. Расчет амортизации оборудования с использованием повышающего коэффициента

Резюмируя результаты проведенных расчетов по линейному и не линейному методу с использованием повышающего коэффициента можно прийти к выводу, что сумма амортизационных отчислений превысит стоимость холодильной установки менее чем за четыре года.

Из всех произведенных расчетов и сравнений можно сделать вывод, что при правильной налоговой политике предприятия с учетом всех особенностей амортизации нового оборудования (основных фондов) можно получить возврат денежных средств за счет амортизации, которая будет равна сумме затраченной на приобретение оборудования в кредит (при определенных обстоятельствах).

Список используемой литературы

- 1) Налоговый Кодекс Российской Федерации;
- 2) Постановление Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- 3) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. №26н, Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ6/01;
- 4) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. №91н, Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.