

НЕНАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ, ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Голуб Л.К., к.э.н., доцент

УО «Белорусский государственный экономический университет», г. Минск

Ключевые слова: основные средства, амортизация, налоги.

Keywords: fixed assets, amortization, taxes.

Аннотация: Исследуются проблемы, сопровождающие неначисление амортизации, их последствия для организации, соответствие рассматриваемых вопросов МСФО.

Summary: The problems that accompany the non-accrual of depreciation, their consequences for the organization, compliance of the issues under consideration with IFRS are being investigated.

В 2017 году организациям предоставлено право принимать решение о неначислении амортизации по всем или отдельным объектам основных средств, используемым ими в предпринимательской деятельности [1].

С одной стороны, организации могут на определенное время отложить свои затраты, и как им кажется, улучшить финансово-экономическую ситуацию, сложившуюся в организации, но с другой стороны следует учесть те последствия, которые влечет неначисление амортизации, а также возникающее в данной ситуации искажение информации о финансовом положении и результатах деятельности организации.

Информационная функция является одной из важнейших функций бухгалтерского учета. Ее суть состоит в том, чтобы обеспечить заинтересованных пользователей достоверной и своевременной информацией о финансовом положении, финансовых результатах деятельности организации. Данная информация необходима не только внешним пользователям, но и руководству организации для принятия обоснованных управленческих решений. В случае неначисления амортизации происходит нарушение принципов учета, в частности принципа правдивости информации, а также искажение информации о величине активов, собственного капитала организации [2].

Как известно, амортизация представляет собой процесс перенесения стоимости объектов основных средств на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием товаров, работ, услуг и предполагает систематическое включение организацией в затраты на производство, в расходы на реализацию, в прочие расходы по текущей деятельности, прочие расходы, относящейся к данному отчетному периоду части стоимости, используемых объектов основных средств [3]. Следовательно, при неначислении амортизации организация имеет недостоверную оценку основных средств. Их остаточная стоимость завышена.

Право неначисления амортизации предоставлялось организациям и в предыдущие годы. При этом, если организации воспользовались предос-

тавленной возможностью, они должны были продлить нормативные сроки службы (сроки полезного использования) объектов на срок, равный периоду, в котором не производилось начисление амортизации. С другой стороны, такие сроки выбираются организацией не в произвольном порядке, а по вполне конкретным установленным правилам. Соответственно от того, что организация механически продлит на бумаге срок службы объектов, дольше они служить не станут. Соответственно списание таких объектов в связи с невозможностью дальнейшего использования приведет к необходимости одномоментного отражения убытка от их выбытия, в то время как данные суммы могли быть списаны на протяжении срока службы объектов через начисление амортизации.

Амортизация основных средств, всегда наряду с другими элементами (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды и другие), выступала и выступает одним из элементов состава затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг. Поэтому неначисление амортизации, по нашему мнению, равносильно не включению в себестоимость материальных затрат, затрат на оплату труда. «Начисление амортизации, которая является возмещением прошлых расходов, связанных с осуществлением капитальных вложений, ведет, во-первых, к сокрытию реальных затрат организации, которые ранее возмещались путем включения в себестоимость продукции по статье «Амортизация» и, во-вторых, как следствие, к уменьшению источника для возмещения этих прошлых затрат» [4]. Соответственно, себестоимость продукции, работ, услуг, сформированная без учета амортизации, начисленной по объектам, участвующим в процессе производства, имеет искаженное заниженное значение, завышая при этом финансовый результат.

Неначисление амортизации и возникающая при этом необоснованная оценка объектов основных средств, влечет в определенных случаях увеличение сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Одним из налогов, сумма которого зависит от остаточной стоимости основных средств, является налог на недвижимость. В качестве одного из объектов для исчисления данного налога выделены капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, являющиеся собственностью или находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций [5]. Налоговой базой по объектам, числящимся в бухгалтерском учете в составе основных средств, является остаточная стоимость таких объектов. Очевидно, что организация, не начисляющая амортизацию, уплачивает налог на недвижимость от большей суммы, чем в случае начисления амортизации.

Аналогичная ситуация просматривается и по налогу на прибыль. Так в состав затрат, учитываемых при исчислении налога на прибыль включаются амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности и находящимся в эксплуата-

ции. Из этого следует, что организации, не начисляющие амортизацию, не уменьшают налогооблагаемую базу на величину таких затрат. Соответственно, увеличивается прибыль (при ее наличии), подлежащая обложению налогом на прибыль и сумма налога.

Кроме того, по определенным законодательством объектам основных средств организации могут применить инвестиционный вычет. Но сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) при исчислении налога на прибыль только тогда, когда начато начисление амортизации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности. Соответственно при неначислении амортизации, организация не имеет права на применение инвестиционного вычета, а соответственно на уменьшение суммы налога на прибыль. Такое право появится у организации в месяце, с которого (в котором) будет начато начисление амортизации.

С 1 января 2017 года в Беларуси в качестве технических нормативных правовых актов введены МСФО [6]. Обратимся к нормам МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которым амортизация – систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования. Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования (то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства) и прекращается на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) или на дату прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше. Следовательно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или изъятия его из эксплуатации, за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован [6].

Как следует из приведенных норм, указанный стандарт не предполагает ситуации, при которой амортизация может не начисляться организацией при использовании объекта основных средств. Исключение составляет случай применения метода амортизации на основе объема выработки, при котором сумма амортизационных отчислений может быть нулевой в течение времени, когда производство отсутствует.

Таким образом, исходя из сущности амортизации, следует, что она должна систематически начисляться организацией по объектам основных средств. При этом организация имеет возможность выбрать способы и методы, порядок начисления амортизации, предусмотренные законодательством, которые в наибольшей степени будут подходить к условиям использования данных средств, проводить переоценку объектов, их обесценение. Правильное использование имеющихся возможностей может обеспечить аналогичные результаты, что и при неначислении амортизации, но без указанных выше последствий.

Неначисление амортизации ведет к искажению информации о финансовом положении организации и результатах ее деятельности, содержащейся в бухгалтерском учете и отчетности, что не дает возможности принятия правильных управленческих решений.

Список использованной литературы:

1. О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2017 году: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 30.01.2017г. № 84.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 № 57-3.
3. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27.02.2009г. № 37/18/6.
4. Коротаяев, С.Л. Амортизация и капитализация: мифы и реальность / С.Л.Коротаяев //Бух.учет и анализ. – 2016. – № 11.– С.8-14.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь от 29.12.2009г. № 71-3.
6. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых Фондом международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров и Национального банка Респ. Беларусь от 19.08.2016г. № 657/20.

УДК 004:658.5

ПРОЦЕССНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД ПРИ ВНЕДРЕНИИ ERP-СИСТЕМ

Исаченко Е.М.

*УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,
г. Минск*

Крошинская Л.И., доцент

ЧУО «БИП-Институт правоведения», г. Минск

Ключевые слова: управление, процессорный подход, бизнес-процесс, ERP-система.

Keywords: management, processor approach, business process, ERP-system.

Аннотация: Выделение бизнес-процессов, их анализ и последующее совершенствование – резерв для повышения конкурентоспособности предприятия и эффективности ее работы. Среди основных преимуществ такого подхода можно выделить простоту проведения оптимизации как самих процессов, с точки зрения их организации, синхронизации, взаимосогласованности, так и ресурсов, потребляемых процессами, особенно это касается человеческих ресурсов. Кроме того, становится очевидность управления, нацеленного на конечный результат, который оценивается потребителем.