

Кафедра «Экспертиза и управление недвижимостью»

Выпускная квалификационная работа магистранта  
(магистерская диссертация)

## **АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

Магистрант: Каноныкина Наталья Владимировна

Научный руководитель: Салагор И.Р., к.э.н., доцент

Томск – 2017

**Актуальность темы обусловлена необходимостью определения путей совершенствования амортизационной политики, как главного механизма в процессе ускоренного обновления основного капитала и повышения эффективности использования основных фондов предприятия.**

Низкая инвестиционная активность и недостаточно развитая амортизационная политика снижает уровень обновления ОПФ как отдельного предприятия, так всего государства в целом.

**Объект  
исследования**

амортизационная политика предприятия и ее роль в воспроизводстве основных фондов предприятия

**Предмет  
исследования**

механизмы амортизационной политики и ее инструменты для обновления и восстановления стоимости основного капитала

**Цель  
исследования**

разработка методических и практических подходов к формированию гибкой амортизационной политики предприятий по эффективному применению амортизационных отчислений и их использование в качестве источника финансирования и модернизации основного капитала

# Задачи исследования

Исследовать теоретические основы амортизации и амортизационной политики

Проанализировать формы и методы амортизации, применяемые в бухгалтерском и налоговом учете

Выявить влияние амортизационной политики на финансовое состояние предприятий

Провести анализ состояния и результативности проводимой государственной амортизационной политики и ее роль в воспроизводстве основных фондов предприятий

Разработать рекомендации по совершенствованию амортизационной политики предприятия

**Основные фонды (ОФ)** – это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму

### Характерные черты ОФ:

1. Переносят свою стоимость в виде амортизационных отчислений по частям на вновь создаваемую продукцию (услуги, работы);
2. Срок службы более одного года;
3. Способны приносить экономические выгоды (доход) предприятию.

### Источники формирования ОФ

Собственные средства (взносы учредителей, чистая прибыль предприятия)

Заемные средства

Безвозмездное получение

Государственное финансирование

# Формы воспроизводства основных фондов

## 1. Простое воспроизводство

– замена устаревших средств труда,  
капитальный ремонт.

## 2. Расширенное воспроизводство

– новое строительство предприятий с  
учетом развития НТП  
– техническое перевооружение  
– модернизация оборудования

### Показатели, характеризующие процесс воспроизводства ОПФ

Коэффициент обновления ОПФ  
(Кобн.) =  $S_{\text{свед.}} / S_{\text{к.}} \times 100$

Коэффициент прироста ОПФ  
(Кпр.) =  $S_{\text{свед.}} - S_{\text{выб.}} / S_{\text{н.}} \times 100$

Коэффициент выбытия ОПФ  
(Квыб.) =  $S_{\text{выб.}} / S_{\text{н.}} \times 100$

### Показатели, характеризующие эффективность использования ОПФ:

Фондоотдача =  $\text{Выручка} / \text{ОПФ}$

Рентабельность =  $\text{Ч.прибыль} / \text{ОПФ}_{\text{ср.г.}}$

Фондоемкость =  $\text{ОПФ} / \text{Объем продукции}$

Фондовооруженность =  $\text{ОПФ} / \text{Ч (число работников предприятия)}$

**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК  
УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

*Магистрант: Каноныкина Наталья Владимировна*

# Классификация основных фондов



**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

*Магистрант: Каноныкина Наталья Владимировна*

# Виды денежной стоимости

## Первоначальная (ПС)

- фактическая сумма затрат на приобретение (изготовление, монтаж);
- не меняется весь срок эксплуатации (за исключением: переоценки, модернизации или капитального ремонта);
- от нее производится расчет амортизационных отчислений

## Восстановительная (ВС)

- устанавливается в период переоценки с помощью специальных коэффициентов к ПС, (зависит от темпов инфляции, развития НТП, других факторов)
- при модернизации, капитальном ремонте.

## Остаточная (ОС)

- разница между ПС и суммой износа;
- позволяет определить реальную стоимость, степень физического износа или годности ОС.

## Ликвидационная (ЛС)

- стоимость реализации изношенных или снятых с производства основных фондов.

## Рыночная (РС)

- наиболее вероятная и возможная цена реализации объекта основных средств с учетом его объективного состояния, соотношения спроса и предложения.

**Срок полезного использования основного средства** – период времени, в течение которого оно используется предприятием и приносит ему доход.

**Износ** – частичная или полная утрата имуществом своей стоимости и потребительских свойств, как в процессе эксплуатации, так и вне ее.

*физический*

*моральный*

**Амортизация** – это процесс перенесения по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг) в целях возмещения их стоимости и накопления денежных средств для обеспечения последующего их воспроизводства.

**Амортизационные отчисления** – денежное выражение стоимости износа основных фондов, которые являются составной частью себестоимости продукции.

**Норма амортизации** – годовой процент возмещения стоимости основных средств, который устанавливается государством.

$$K=1: n \times 100\%$$

ОФ	амортизационная группа	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	срок полезного использования, лет	1-2	2-3	3-5	5-7	7-10	10-15	15-20	20-25	25-30	>30
	максимальная норма амортизации, (% в месяц)	14,3	8,8	5,6	3,8	2,7	1,8	1,3	1	0,8	0,7

## Амортизируемые основные средства:

Срок полезного использования



более 12 месяцев

Первоначальная  
стоимость для  
начисления  
амортизации

для  
бухгалтерского  
учета



от 40 000 руб.

для налогового  
учета



от 100 000 руб.

# Методы начисления амортизации

## Методы начисления амортизации

### Линейный

расчет амортизационных отчислений производится от ПС объекта и нормы амортизации, исчисленной согласно сроку его полезного использования.

способ уменьшаемого остатка

Расчет производится исходя из ОС объекта на начало периода и нормы амортизации с учетом применения коэффициента ускорения, значение которого не должно быть больше трех.

### Нелинейный

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Расчет от ПС объекта и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока его полезного использования.

способ списания стоимости пропорционально объему продукции

соотношение ПС объекта к предполагаемому объему продукции за весь срок полезного использования, умноженному на фактический объем полученной продукции (за срок эксплуатации).

**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

Магистрант: *Канонькина Наталья Владимировна*

# Амортизационная премия

**Амортизационная премия** – предусмотренное законодательством единовременное списание на расходы части стоимости осуществленных капитальных вложений

**Амортизационная премия** – это право, а не обязанность предприятия

**Размер премии**



- 30% – для объектов 3-7 амортизационной группы
- 10% – для остальных объектов

## Характеристики амортизационной премии:

- используется при начислении амортизации как линейным, так и нелинейным способом;
- используется по отношению к любому имуществу, за исключением объектов, полученных безвозмездно;
- применяется при отнесении на расходы первоначальной стоимости, затрат на реконструкцию, модернизацию;
- не распространяется на нематериальные активы;
- в случае реализации объекта в течение 5 лет с момента ввода в эксплуатацию необходимо восстановить начисленную ранее сумму амортизационной премии путем включения во внереализационные доходы периода проведения продажи.

**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

*Магистрант: Канонькина Наталья Владимировна*

# Особенности начисления амортизации в зарубежных странах

## Канада

- Метод «системы границ».
- Самостоятельный выбор срока службы для объекта в рамках установленных норм амортизации.
- годовые нормы : от 4 до 100%
- Классификация объектов на 39 основных класса, начисление амортизации в пределах 1 класса
- Возможность списания любой амортизационной суммы в любом году срока службы объекта, в пределах установленной нормы

## Япония

- Списание до 50% ПС объекта при его модернизации
- Нормы ускоренной амортизации от 10 до 50% для предприятий, применяющих энергосберегающее оборудование, экологическое.

## Франция

- Расчет амортизационных отчислений исходя из ОС объекта и нормы амортизации с учетом повышающего К (от 3 до 4 лет – 1,5; от 5 до 6 лет – 2; свыше 6 лет – 2,5).
- Ускоренные методы для предприятий с низкими доходами, для стимулирования строительства частных объектов здравоохранения, энергосберегающего, экологического, информационного оборудования
- Амортизационная премия 50% по объектам, используемых в НИОКР.
- Списание активов в первые 5 лет до 50% стоимости в ведущих отраслях (энергетика)

## США

- Амортизационные отчисления при модернизации оборудования до половины первоначальной стоимости ОС.
- Нормы ускоренной амортизации от 10 до 50% для предприятий, применяющих энергосберегающее оборудование, экологическое.

## Методы стимулирования инновационной деятельности в Японии и западных странах:

1. Бюджетное субсидирование и льготное кредитование для НИОКР;
2. Скидка с налога на прибыль в размере расходов на НИОКР;
3. Образование за счет фонда прибыли инновационных фондов специального назначения, необлагаемых налогом;
4. Снижение ставок по налогу на прибыль для небольших предприятий активно занимающихся инновационной деятельностью;
5. Освобождение от налога на прибыль в течение нескольких лет, по результатам реализации инновационных проектов;
6. Уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму стоимости приборов и оборудования, передаваемых вузам, НИИ и другим инновационным организациям;
7. Вычет из налогооблагаемой прибыли взносов в благотворительные фонды, деятельность которых связана с финансированием инноваций.

**Амортизационные отчисления** – основа инвестиционного потенциала западных предприятий

**Доля амортизации в общем объеме капитальных вложений: 50-75 %**

**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

*Магистрант: Каноныкина Наталья Владимировна*

# Задачи амортизационной политики

- развитие научно-технического прогресса;
- своевременное обновление ОФ, с учетом развития НТП;
- совершенствование сроков полезного использования ОФ;
- накопление средств для простого и расширенного воспроизводства;
- умножение национального богатства страны.

# Структура амортизационной политики

## Макроуровень

**Цель** – формирование благоприятных условий для обновления и воспроизводства основного капитала, стимулирование инвестиционной деятельности

## Микроуровень

**Цель** – разработка системы накопления и использования амортизационных отчислений в качестве собственного источника воспроизводства.

## Направления амортизационной политики

1. Методическая поддержка процессов подготовки и реализации амортизационной политики;
2. Налоговое стимулирование для ускорения обновления основного капитала;
3. Разработка и применение наиболее эффективных методов амортизации;
4. Разработка экономически обоснованных сроков полезного использования амортизируемого имущества, норм амортизации;
5. Формирование условий для использования амортизационных отчислений;
6. Оценка и контроль государственной амортизационной политики и ее результатов и т. д.

1. Определение объема и состава основных фондов;
2. Установка оптимальных сроков полезного использования ОФ;
3. Порядок оценки или переоценки имущества;
4. Выбор, обоснование и реализация наиболее эффективного метода начисления амортизации;
5. Определение физического и морального износа имущества;
6. Сокращение налоговых платежей предприятия.
7. Порядок накопления и обеспечения целевого использования амортизационных отчислений;
8. Формирование амортизационной политики с учетом особенностей предприятия и т. д.

# Степень износа основных фондов в Российской Федерации по видам экономической деятельности, %

Все основные фонды	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Всего по России, в т.ч.:</b>	47,1	47,9	47,7	48,2	49,4	47,7
<b>обрабатывающие производства</b>	46,1	46,7	46,8	46,8	46,9	47,7
<b>производство и распределение электроэнергии, газа и воды</b>	51,1	50,5	47,8	47,6	47,3	44,5
<b>строительство</b>	48,3	47,5	49,0	50,0	51,2	50,4
<b>транспорт и связь</b>	56,4	57,2	56,2	56,5	58,3	55,8
<b>образование</b>	53,2	54,3	54,3	53,9	52,5	48,0
<b>здравоохранение и социальные услуги</b>	53,3	53,9	52,7	54,9	55,2	53,9

**Степень износа основных фондов в Российской Федерации в 2016 г., %**

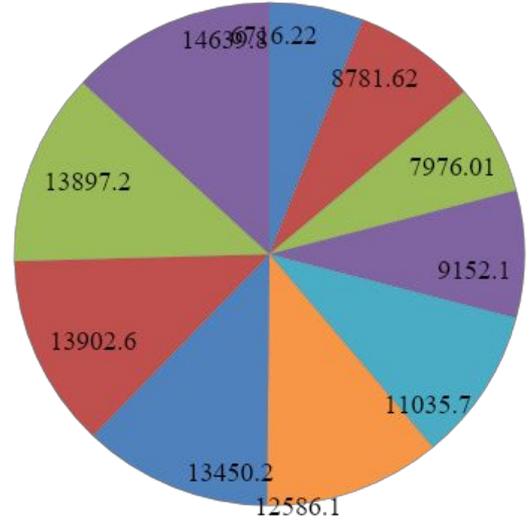


**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

*Магистрант: Каноныкина Наталья Владимировна*

# Динамика инвестиций в основной капитал

**Инвестиции в основной капитал в Российской Федерации, млрд.руб.**



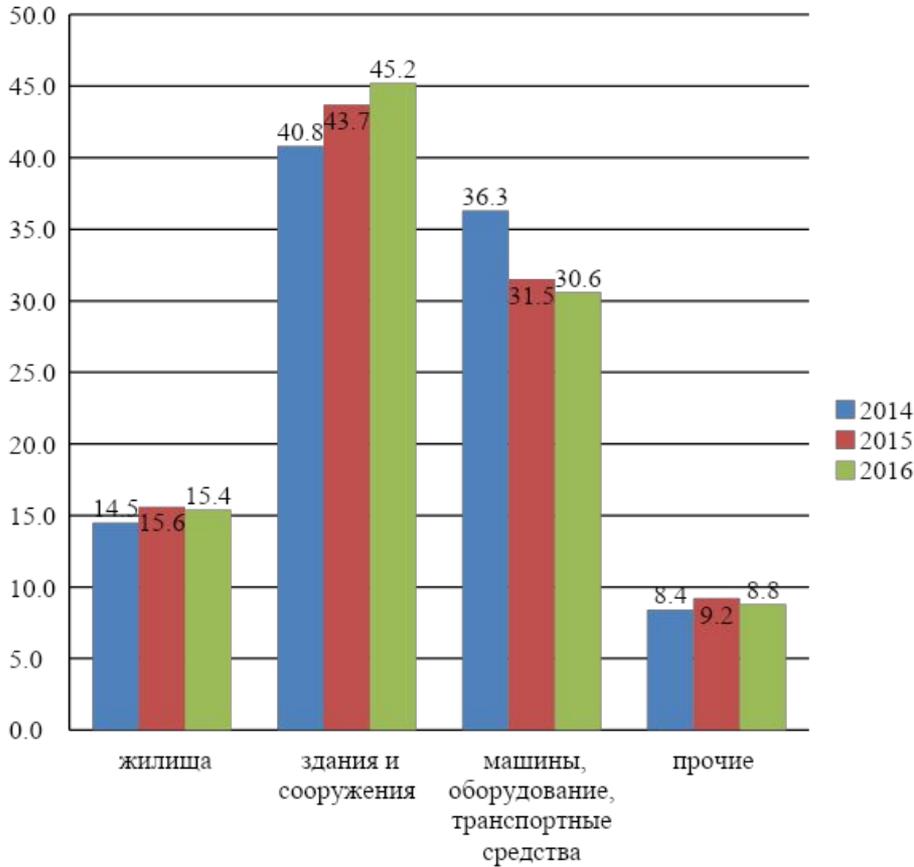
- 2007
- 2008
- 2009
- 2010
- 2011
- 2012
- 2013
- 2014
- 2015
- 2016

**Динамика инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности, %**

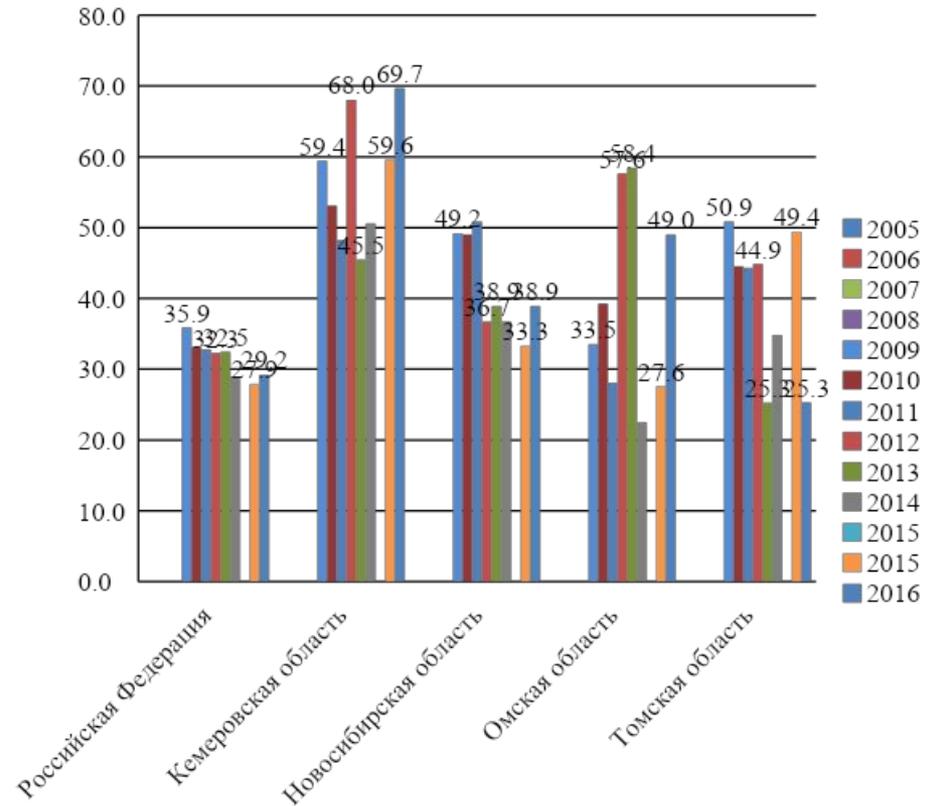


# Динамика инвестиций в основной капитал, %

Динамика инвестиций в основной капитал, по видам основных фондов



Доля инвестиций в машины, оборудование, транспортные средства в общем объеме инвестиций в основной капитал, направленных на реконструкцию и модернизацию, по субъектам РФ



## АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК

## УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА

Магистрант: Каноныкина Наталья Владимировна

# Факторы, ограничивающие инвестиционную активность

- Недостаток собственных финансовых средств;
- Недостаточный спрос на продукцию;
- Высокий процент коммерческого кредита;
- Сложный механизм получения кредита для реализации инвестиционных проектов;
- Инвестиционные риски;
- Неопределенность экономической ситуацией в стране;
- Низкая прибыльность инвестиций в основной капитал;
- Не совершенная нормативно-правовая база, регулирующая инвестиционные процессы;

## Структура инвестиций по источникам финансирования:

Собственные		51,8 %
Заемные		48,2 %

# ООО «Проект-Лесстрой»

## Вид деятельности:

- строительство, реконструкция, производственных, социальных и культурно-бытовых объектов;
- производство и реализация строительных и иных материалов, деталей и конструкций;
- транспортные перевозки и другие виды деятельности не запрещенные законодательством РФ.

## Состав ОПФ ООО «Проект-Лесстрой»:

- Линия для производства оцилиндрованного бревна «Термит 280У»
- Линия для производства профильного бруса «Термит 320У»
- Пилорама ленточная
- Пилорама дисковая
- Четырехсторонний деревообрабатывающий станок С25-5А
- Кран козловой 3,5 и 5 т.
- Кран автомобильный 5 и 16 т.
- Манипулятор 5,5 т. МТЗ -82
- Автомобиль КРАЗ до 8 т.

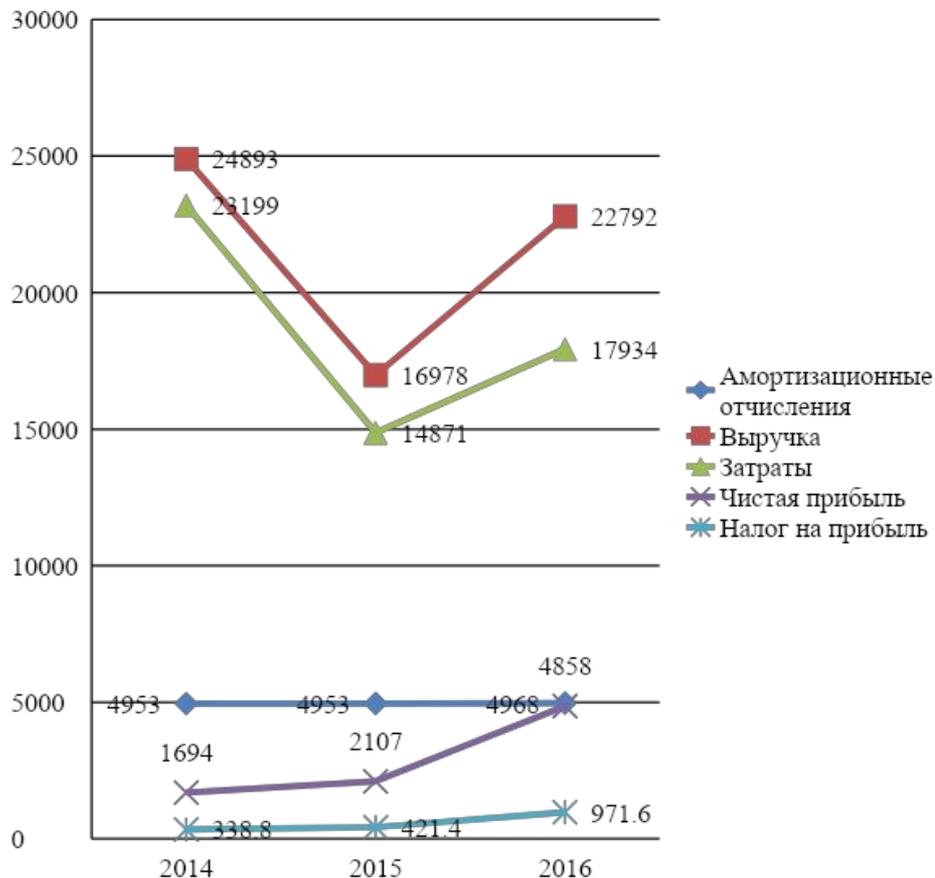
**Балансовая стоимость ОПФ – 14874,0 тыс.руб.**



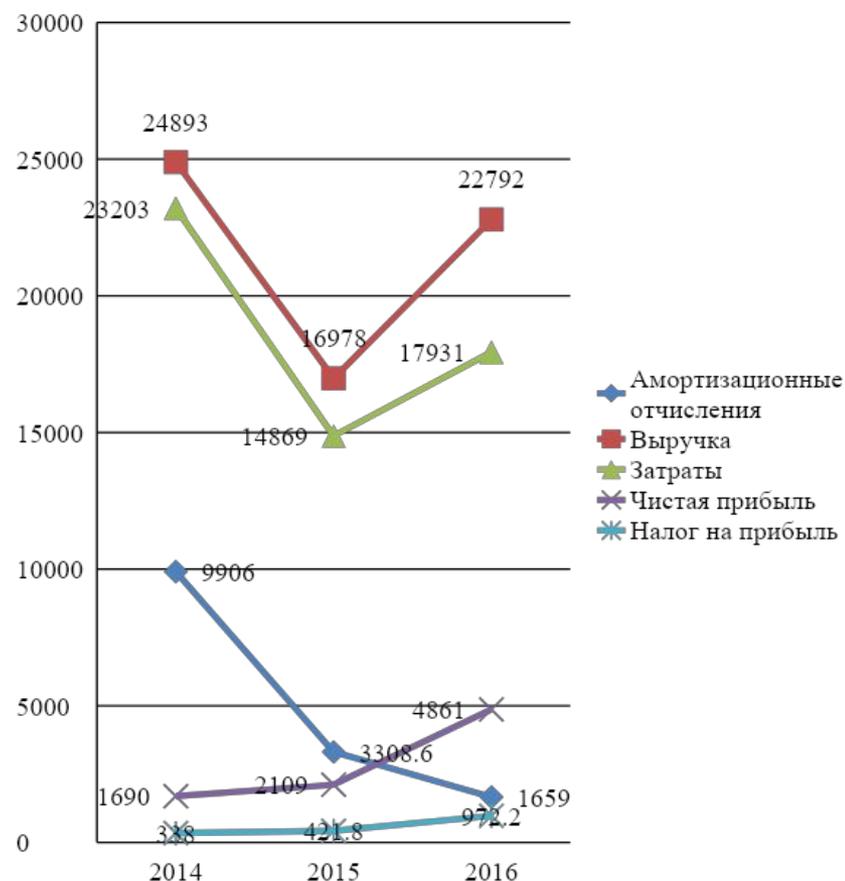
**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК  
УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**  
*Магистрант: Каноныкина Наталья Владимировна*

# Влияние методов начисления амортизации на финансовый результат ООО «Проект-Лесстрой»

Линейный метод



Метод уменьшаемого остатка

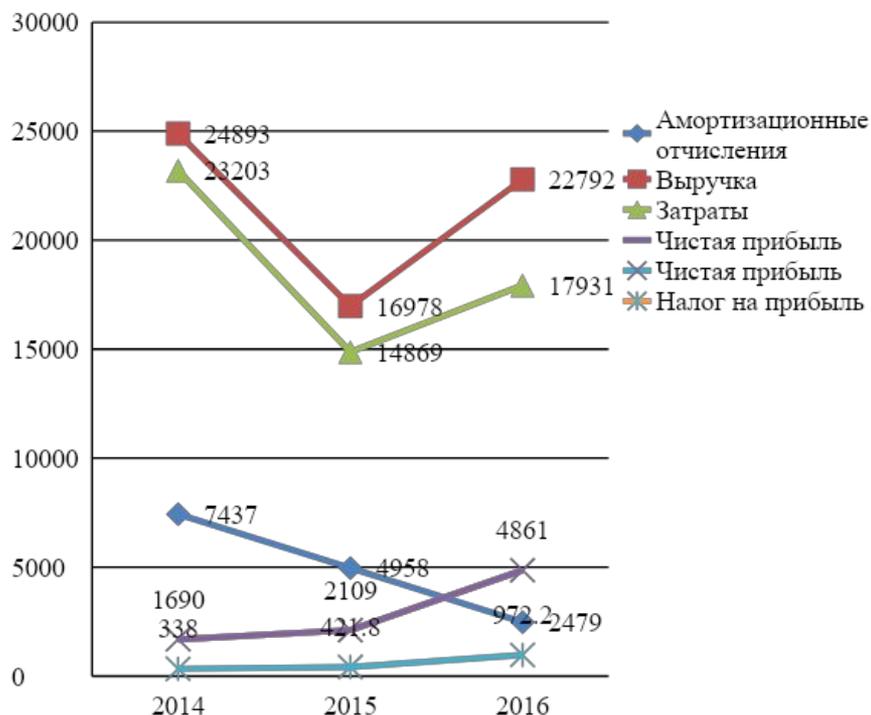


**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

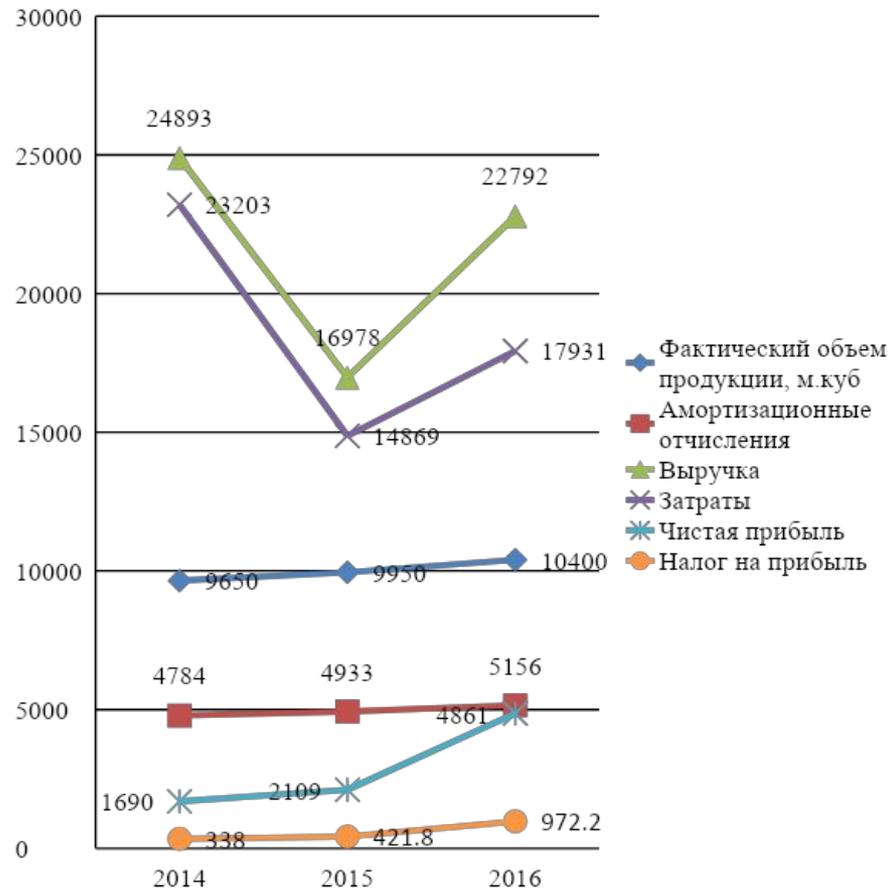
Магистрант: Каноныкина Наталья Владимировна

# Влияние методов начисления амортизации на финансовый результат ООО «Проект-Лесстрой»

Метод списания по сумме чисел лет срока полезного использования



Начисление амортизации пропорционально объему продукции

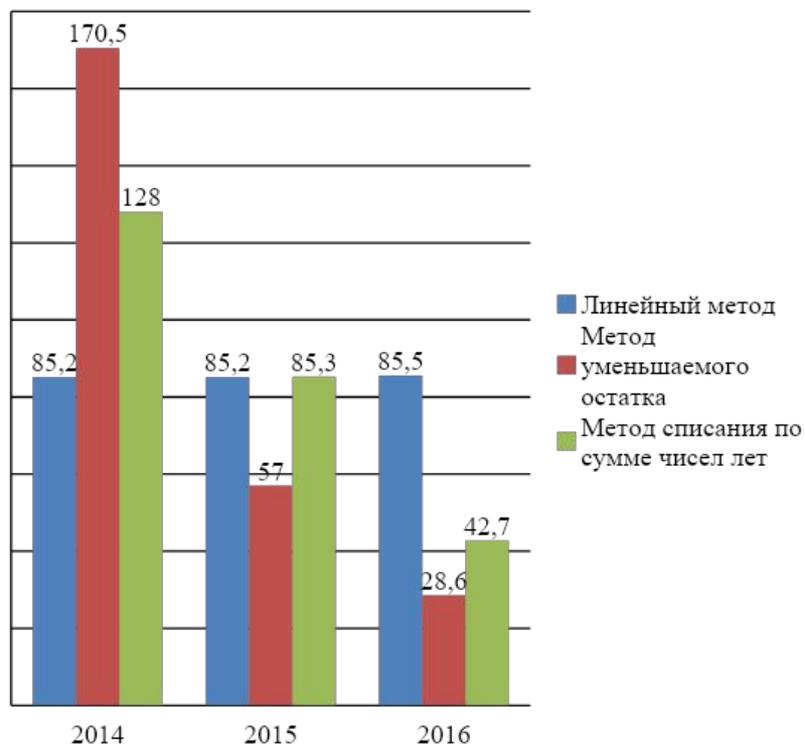


**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

Магистрант: Каноныкина Наталья Владимировна

# Анализ применения методов начисления амортизации в ООО «Проект-Лесстрой»

Распределение амортизационных отчислений по дисковой пилораме по годам в зависимости от способа начисления амортизации, %



## Сравнительный анализ налога на прибыль при использовании амортизационной премии для дисковой пилорамы.

Показатель	Налога без премии	С учетом премии
Первоначальная стоимость, руб.	256000	179200
Амортизационная премии (30%), руб.	0	76800
Норма амортизации, %	33,3	33,3
Годовая сумма амортизации, руб.	85248	59674
Ежемесячная сумма амортизации, руб.	7104	4973
Налоговая база (прибыль) за 2016 год без учета амортизации дисковой пилорамы, руб.	4943504	4943504
Сумма амортизации (с учетом премии) отнесенная на уменьшение налогооблагаемой базы, руб.	85248	136474
Налоговая база (прибыль) за 2016 год с учетом амортизации дисковой пилорамы с учетом премии, руб.	4858256	4807030
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма налога на прибыль, руб.	971651	961406
Экономия по налогу, руб.		10245
Временная налогооблагаемая разница [85248-136474]		51226
Отложенное налоговое обязательство [51226 x 20%]		10245

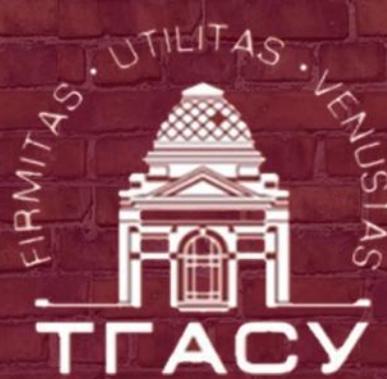
**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА**

Магистрант: Канонькина Наталья Владимировна

# Предложения по совершенствованию амортизационной политики предприятия:

- контроль за использованием амортизационных отчислений и создание амортизационного фонда;
- создание для целей бухгалтерского учета отдельного счета для полноценного учета отчислений;
- введение штрафных санкции за нецелевое использование амортизационных отчислений;
- льготы по налогу на прибыль в виде полного или частичного освобождения сумм амортизационных отчислений, направленных на инвестиции в основной капитал;
- объединение аналогичных групп основных средств и пересмотр норм амортизации;
- законодательное урегулирование порядка переоценки основных средств на условиях ее добровольного проведения; направление средств от переоценки только на капитальные вложения;
- использование наиболее эффективных ускоренных методов начисления амортизации;
- разработка программ государственной поддержки по целевому и долгосрочному кредитованию со сниженными процентными ставками инвестиционных проектов;
- списание до 50 % стоимости объекта малыми предприятиями в первые три года от начала деятельности;
- исключение из перечня общероссийского классификатора основных фондов объектов, используемых менее 12 месяцев.

1. Разделение методологии учета основных средств на разделы, подразделы с выделением терминов и определений;
2. Выделение новых групп основных средств: «инвестиционная недвижимость» и «активы культурного наследия»;
3. Введение понятия «справедливая стоимость» – цена, по которой может быть передано право собственности на объект, позволяющая определить реальную стоимость актива;
4. Возможность объединения объектов с одинаковым сроком хранения в одну группу (например: столы, стулья, шкафы для одного помещения);
5. Возможность применения нелинейных методов начисления амортизации государственными учреждениями (ранее был только линейный).



ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

---

---

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

## АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК УСЛОВИЕ РЕНОВАЦИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА

Канонькина Наталья Владимировна