

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ВО ВРЕМЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

Valentina Staneva*

АННОТАЦИЯ

Во времена экономического кризиса, приложение другого инструмента для решения экономических и бухгалтерских проблем отражается на возможности оценки отдельных компаний. Это создает предпосылки для обязательное исследование и практическое толкование множество проблемы. Одним из них является «амортизация» и соответствующей амортизационной политики.

Ключевые Слова: экономический кризис, амортизация, амортизационная политика

С макроэкономической точки зрения, часть экономической политики государства, связанна с управлением процесса амортизации предприятий. Из теории бухгалтерского учета, известно, что амортизационная политика компании является частью ее учетной политики. Философия современной европейской и глобальной бухгалтерии в отношении амортизации является то, что она представляет собой синтез основных теоретических идей, руководящих принципов и базовых предпосылок для осуществления бухгалтерского учета. Такая концепция, закрепленная в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Пронизан идеей о верном и честном представлении информации, с помощью которой можно реально оценить финансовый результат деятельности, в соответствии с основными принципами, закрепленных в законе о бухгалтерском учете (ЗБУ).

В пункте 50 Международного стандарта бухгалтерского учета 16 "Основные средства (МСФО 16) [1] отмечено, что выделение амортизационной суммы актива, должна осуществляться на протяжении всей своей жизни. То есть, в основе, используемой мировой концепции о амортизации бухгалтерской отчетности стоит понимание того, что амортизация представляет собой процесс распределения во времени стоимость актива в виде соответствующих расходов, (чаще всего налоговых) более чем на один отчетный срок, не превышающий срока полезного использования актива. Целью амортизационного отчисления

* Valentina Ilieva Staneva, Todor Kableshkov Higher School of Transport, valiastaneva@abv.bg

является не только восстановление или воспроизведение стоимости активов, как натурально-вещественное содержание. Это связано с первоначальными расходами по приобретению и распределению их в различные отчетные периоды.

Исходное положение при формировании амортизационной политики руководством предприятия, являются положения в ст.15 из ЗБУ, которые гласят: "Предприятия начисляют амортизацию амортизуемым внеоборотным/долгосрочным активам в соответствии с применимыми стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с этим правовым документом, а также с учетом текущей финансовой политики государства, в ст. 54 Закона о подоходном налоге (ЗПН), определяются годовые бухгалтерские и налоговые амортизации. Особенность заключается в том, что расходы на амортизацию, не признаются для целей налогообложения. При определении налогового финансового результата финансового учета, финансовый результат увеличивается посредством бухгалтерской амортизации, независимо от того приводит ли это к сокращению бухгалтерского финансового результата за отчетный год ихбухгалтерского учета. В главе X ЗПН, регулируются правила для определения видов налоговых амортизуемых активов, их стоимость и способ составления налогового амортизационного плана.

По данным Учетного стандарта (УС) № 4 - Учет амортизации, амортизационная политика предприятий, должна соответствовать требованиям стандарта и предоставлять информацию о [2]:

- а) подходе классификации активов, как долгосрочных материальных и нематериальных и в качестве амортизуемых и не амортизуемых;
- б) подходе в определении годности амортизуемых активов;
- с) подходе при определении остаточной стоимости амортизуемого имущества;
- г) методе амортизации по классам от аналогичных амортизуемых активов;
- е) других сведений по усмотрению компании.

Таковы основные постановления разработки амортизационной политики предприятия, содержащиеся в нормативных документах. С помощью этих постановлений предоставляется свобода в формировании этой политики. В результате дискуссии с дополнительными правовыми положениями, применяются налоговые ограничения на формирование амортизационной политики предприятия, которая входит в его учетную политику. В этом смысле он включает в себя принципы, основы, методы, правила и процедуры, для сокращения учетной стоимости бухгалтерских объектов за определенный расчетный период. Амортизационная политика выбирается и осуществляется менеджерами компаний в соответствии с конкретной финансовой ситуацией и социально-экономическими условиями.

Правила бухгалтерского законодательства находятся в тесном контакте с теми, налогового законодательства. По данным налоговой политики, налоговая амортизация связана с общей экономической политикой государства и показывает размер амортизации, которую государство признает в качестве необходимого присущего расхода. Они признаются в сокращении

налогооблагаемой прибыли. Это механизм регулирования в отношении принятой амортизационной политики учета.

Закон о подоходном налоге является основным правовым документом, в Болгарии, для определения налоговых обязательств отечественных и иностранных юридических лиц. В условиях глобального финансового кризиса, его правильное применение имеет важное значение для экономической стабильности.

По данным ЗПН для целей налогообложения, амортизуемые активы можно разделить на несколько категорий, в случае указания размера их ставок амортизации. Годовая сумма амортизации определяется методом равномерной амортизации. Предоставление права управления предприятием для проведения самостоятельной политики амортизации влияет на инвестиционную и финансовую политику организации. С одной стороны, посредством налога на прибыль государство, косвенно влияет на уровень цен, относя относительную долю амортизации в производственные расходы продукта, таким образом, чтобы не наносить ущерб потребителям, и с другой стороны, увеличивается возможность для расширения инвестиций. Это на практике связано с выделением средств из налогооблагаемого дохода на приобретение новых амортизуемых активов.

Чтобы выяснить, как амортизационная политика связана с ценой, мы должны использовать философский подход, согласно которого исходим от абстрактного (глобализация экономики), и доходим до конкретного (цена). Глобализация подразумевает углубление интеграции и мы являемся частью Европейского союза (ЕС). Основным приоритетом ЕС воспринимается конкурентоспособность и качество. Для получения качества, необходимо обновление ДМА, что сразу же влияет на себестоимость через расходы на амортизацию и, следовательно на цены на товары или оказанные услуги. Инвестирование в более эффективные машины и оборудование в соответствии с современными требованиями к энергоэффективности, позволит сократить расходы на электроэнергию, что позволит уменьшить себестоимость продукции или услуг.

После последних изменений ЗПН в 2009 году [3], дана еще одна возможность для ускоренной амортизации (до 50%) активов категории II - машин, промышленного оборудования и аппаратуры. В принципе, для того чтобы могли быть использованы более высокие уровни амортизационных норм для целей налогообложения, должны быть использованы два условия:

1. Активы являются частью первоначальных инвестиций.
2. Активы являются совершенно новыми, и не эксплуатировались до их приобретения.

Особенностью является то, что для того, чтобы осуществить облегченное признание высоких налоговых амортизационных расходов, необходимо иметь действующие добровольные соглашения, в соответствии с главой пять, раздел II "Закона энергетической эффективности".

Восстановление стоимости активов, в рамках амортизационной политики компании напрямую связано с инвестиционной политикой, что выделяет новую инвестиционную функцию бухгалтерского учета.

Для иллюстрации процесса выбора соответствующего метода амортизации в зависимости от экономических условий, мы будем использовать следующий пример: Амортизуемый долгосрочный актив категории V - автомобили в соответствии с ЗПН, с балансовой стоимостью – 6000 лв., остаточной стоимостью 600 лв. Для минимизации налоговых разниц, возникающих из-за разницы в бухгалтерском учете и налоговой ставки амортизации, предполагается, что полезный срок использования есть 4 года, а коэффициент ускорения на амортизационную норму при уменьшении балансового метода является 2.

Методы	I	II	III	IV
Линейный	1500	1500	1500	1500
Уменьшающийся остаток	3000	1500	750	0
Совокупный	2400	1800	1200	600
Постоянный нисходящий	2400	1800	1200	600
Прогрессивный	600	1650	2100	3150
Функциональный	1950	1050	1800	1200

Линейный метод не подходит для определения амортизации в любых условиях. Причиной этого, воспринимается презумпция устойчивой амортизации, которая лежит в основе ЗПН. Это не всегда соответствует фактическим изменениям при использовании долгосрочных активов. Этот метод не подходит для тех групп активов, которые используются с разной степенью интенсивности или, в зависимости от физического состояния. В условиях экономического кризиса, этот метод подходит для промышленного оборудования или зданий, которые подвергаются постоянным факторам, которые обуславливают их изнашивание. Существенный недостаток метода заключается в неспособности отразить их моральное старение. С точки зрения расходов, амортизационные отчисления, делятся на равные части по годам. Это делает метод легким в применении и позволяет сопоставлять и прогнозировать деятельность.

При методе уменьшающегося остатка амортизационная основа является переменной величиной, а норма амортизации является постоянной. Существует значительное ускорение амортизации в начале практического использования активов, что приведет к значительному снижению инвестиционных рисков. Особенность в том, что степень ускорения, может быть скорректирована как периодом практического применения, так и степенью ускорения. Предприятие посредством прогноз и в один и тот же срок полезного использования, может использовать различные ускорения и, таким образом напряжение амортизации можно регулировать. Если актив был приобретен для того, чтобы быстро насытить рынок продукцией, было бы целесообразно использовать его в

предварительно уложенных контрактов на производство, распределение и продажу. Подходит для применений экспансивной бухгалтерской политики в компании, т.е. та, что связана с фазами депрессии и подъема экономического цикла и связана со стабилизацией и экспансивным развитием предприятия. Это влечет за собой анализ возможностей для расширения и развития потенциала предприятия.

Совокупный метод (метод суммы чисел) является поэтапным методом и подходит для бухгалтерской стимулирующей политике компании. Амортизация ускоряется и является функцией только от продолжительности использования актива. Изменение срока эффективности может иногда выходить за рамки реального. Не подходит для новых предприятий с более длительным сроком достижения производственных мощностей. Наиболее подходящим является для электронного оборудования. Обеспечивает дополнительную защиту от инвестиционного риска.

Неравномерный депрессивный метод характеризуется неравномерной амортизационной нормой в течение периода использования актива. Амортизационная база является постоянной величиной. Она включает в себя ускоренную, но плавную амортизацию, а корректировка ускорения может быть достигнута не только за счет времени, но и посредством амортизационной нормы за первый год.

Прогрессивный метод характеризуется тем, что норма амортизации является низкой. Она должна быть больше нуля и меньше, чем линейная амортизационная норма. Когда он достигает линейной амортизационной нормы, метод становится линейным. За последний год размер амортизационной нормы превышает в два раза линейную амортизацию. Это создает условия для задержки амортизации. По отношению к себестоимости продукции и услуг, имея в виду, что расходы за амортизацию будут относительно небольшими в общем объеме расходов формирующие себестоимость, то и цена товара или услуги будут ниже, и, впоследствии может возрасти. В условиях экономического кризиса, это было бы хорошим показателем, имея в виду снижение потребления товаров и услуг. Этот метод был бы подходящим для постепенного выхода на полную мощность. Следовательно, прогрессивный метод должен быть использован только в условиях низкого инвестиционного риска.

Функциональный метод связан с начислением на амортизацию долгосрочных активов, для которых срок службы не проявляется во времени, а в производительности. Часто используется в транспортном секторе. Он наиболее точно отчитывает физическую амортизацию, в случае хороших показателей производительности в течение срока эксплуатации. На практике он встречается в сочетании с линейным методом.

В заключение я хотела бы добавить, что в процессе формирования своей собственной политики амортизации и с учетом экономических условий, руководство предприятия следует пересмотреть метод амортизации. В результате этого обзора можно ожидать увеличение полезности актива. Количественное выражение полезности происходит от цены. Это, в свою очередь, связано с подходами последующей оценки активов, которая не является предметом этой разработки. Выбор подходящего метода может быть

осуществлен путем применения системного экономического анализа. Во всех случаях необходимо соблюдать правила налогообложения, потому что любое отклонение от них может образовать налоговые временные разницы, которые отразятся на финансовый результат компании.

ЛИТЕРАТУРА:

- [1] Международный стандарт бухгалтерского учета 16 „Основные средства”.
- [2] Стандарт бухгалтерского учета № 4 - Бухгалтерский учет амортизации.
- [3] Закон о подоходном налоге.

článok recenzoval:
doc. Ing. Jozef Klúčka, PhD.