

# **УПРАВЛЕНИЕ, ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ**

УДК 657.42

**Барлукова Арына Матвеевна**

*Магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,  
Байкальский государственный университет, Иркутск, Россия  
BarlukovaAryna@mail.ru*

## **ВЛИЯНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аннотация.** Многие организации относятся к разработке учетной политики весьма формально, не стараясь изучить преимущества и недостатки применения ее элементов. В статье описаны способы амортизации основных средств и порядок их расчета. Анализируется влияние метода начисления амортизации на финансовые результаты организации на конкретном примере. Сделаны выводы о целесообразности использования тех или иных методов начисления амортизации.

**Ключевые слова:** учетная политика, финансовые результаты, элемент учетной политики, основные средства, способ начисления амортизации, налог на прибыль организаций

**Aryuna M. Barlukova**

*Master Degree Student, Department of accounting and taxation,  
Baikal State University,  
Irkutsk, Russia  
BarlukovaAryna@mail.ru*

## **THE IMPACT OF AMORTIZATION POLICY ON THE FINANCIAL RESULT OF THE ORGANIZATION**

**Abstract.** Many organizations relate to the development of accounting policies very formally, not trying to explore the advantages and disadvantages of using its elements. The article describes the methods of depreciation of fixed assets and the procedure for their calculation. The influence of the depreciation method on the financial results of the organization is analyzed using a specific example. Conclusions about the feasibility of using certain methods of depreciation.

**Keywords:** accounting policy, financial results, element of accounting policy, fixed assets, method of depreciation, tax on profit of organizations.

Амортизационная политика является частью учетной политики организации, которая обозначает способы и методы ведения бухгалтерского учета в организации [1, с. 3]. Для каждой организации учетная политика для целей бухгалтерского учета формируется индивидуально. Здесь должны учитываться и организационно-правовая форма предприятия, и вид, масштабы деятельности предприятия, и финансовая стратегия [2, с. 81].

Грамотный подход бухгалтера во взаимодействии с руководителем при формировании и утверждении положений учетной политики являются действенными способами управления налогом на прибыль и конечным результатом деятельности организации. Таким образом, выбранный метод начисления амортизации должен минимизировать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, но при этом минимизировать затраты и на его учет.

Рассмотрим три способа списания амортизации, указанные в ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Рассмотрим следующий пример. Организация приобрела легковой автомобиль Land Cruiser 200, первоначальная стоимость которого составила 4,5 млн. руб. В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов данное основное средство относится к 5 амортизационной группе «Автомобили легковые большого класса с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л»). Срок его полезного использования составляет свыше 7 и до 10 лет включительно. Рассчитаем изменение прибыли организации за счет прямых налоговых платежей при различных способах начисления амортизации.

При линейном способе годовая сумма годовой амортизации (А) по следующей формуле:

$$A = \frac{\text{Первоначальная стоимость}}{\text{срок полезного использования в годах}}$$

Рассчитаем сумму годовой амортизации:

$$A = 4\,500\,000 * 1/7 = 642\,870 \text{ р.}$$

Линейный метод является одним из самых элементарных, его главное достоинство – это простота расчетов. Сумма амортизационных отчислений рассчитывается единожды и в дальнейшем не изменяется.

При способе уменьшаемого остатка амортизация рассчитывается следующим образом:

$$A = O_{\text{г}} / \text{СПИ} * K, (3)$$

где, А – годовая сумма амортизации;

О<sub>г</sub> – остаточная стоимость на начало года;

СПИ – срок полезного использования в годах;

К – коэффициент, не выше 3, установленный организацией.

Расчет амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка представлен в табл. 1.

Недостатком данного метода, безусловно, является то, что основное средство не списывается полностью. При этом нормативными документами не установлен порядок погашения остатка стоимости объекта основных средств, образующегося в конце срока полезного использования объекта [3, с. 1]. Организация должна самостоятельно определить данный порядок и закрепить в учетной политике.

Расчет амортизации при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования представлен в табл. 2. Сумма чисел лет срока полезного использования составит  $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 = 28$ .

Данный метод не представляет особых сложностей расчета сумм начисленной амортизации. К тому же к концу срока полезного использования стоимость основного средства полностью списывается.

Таблица 1

Расчет амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка\*

Год, за который производится расчет амортизации	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Расчет остаточной стоимости	Сумма амортизации за год, руб.	Расчет суммы амортизации за год
1	4 500 000		1 928 571	$4\,500\,000 * 3 / 7$
2	2 571 429	$4\,500\,000 - 1\,928\,571$	1 102 041	$2\,571\,429 * 3 / 7$
3	1 469 388	$2\,571\,429 - 1\,469\,388$	629 738	$1\,469\,388 * 3 / 7$
4	839 650	$1\,469\,388 - 629\,738$	359 850	$839\,650 * 3 / 7$
5	479 800	$839\,650 - 359\,850$	205 629	$479\,800 * 3 / 7$
6	274 171	$479\,800 - 205\,629$	117 502	$274\,171 * 3 / 7$
7	156 669	$274\,171 - 117\,502$	67 144	$156\,669 * 3 / 7$
	89 525	$156\,669 - 67\,144$		
Итого	-	-	4 410 475	-

\*Составлено автором

Таблица 2

Расчет амортизации при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования\*

Год, за который производится расчет амортизации	Коэффициент	Расчет	Сумма амортизации за год, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	7/28	$4\,500\,000 * 7/28$	1 125 000	3 375 000
2	6/28	$4\,500\,000 * 6/28$	964 285,71	2410714,29
3	5/28	$4\,500\,000 * 5/28$	803 571,43	1607142,86
4	4/28	$4\,500\,000 * 4/28$	642 857,14	964285,72
5	3/28	$4\,500\,000 * 3/28$	482 142,86	482142,86
6	2/28	$4\,500\,000 * 2/28$	321 428,57	160714,29
7	1/28	$4\,500\,000 * 1/28$	160 714,29	0

\*Составлено автором

Следует сказать о том, что у организации отсутствует право изменять способ начисления амортизации по объектам основных средств, которые уже используются и амортизируются [4, с. 346]. Способ начисления амортизации по объекту основных средств применяется на протяжении всего срока полезного использования [5, с. 47].

Амортизационные отчисления, которые включаются в себестоимость продукции организации, уменьшают сумму налога на прибыль. Таким образом, экономия на налоге на прибыль позволяет организации увеличить конечный финансовый результат. Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Расчет изменения прибыли при использовании линейного способа, способа уменьшаемого остатка и способа списания по сумме чисел лет срока полезного использования представлен в табл. 3.

Таблица 3

Расчет изменения прибыли при разных способах начисления амортизации\*

Линейный способ		Способ уменьшаемого остатка		Способ списания по сумме чисел лет	
А**	ΔП***	А	ΔП	А	ΔП
642 870	128 574	1 928 571	385 714,2	1 125 000	225 000
642 870	128 574	1 102 041	220 408,2	964 285,71	192 857,14
642 870	128 574	629 738	125 947,6	803 571,43	160 714,29
642 870	128 574	359 850	71 970	642 857,14	128 571,43
642 870	128 574	205 629	41 125,8	482 142,86	96 428,57
642 870	128 574	117 502	23 500,4	321 428,57	64 285,71
642 780	128 556	67 144	13 428,8	160 714,29	32 142,86

\*Составлено автором

\*\*А – сумма начисленной амортизации за год

\*\*\*ΔП = А \* 20%

Линейный метод обеспечивает равномерное списание основного средства и равномерный прирост прибыли. Таким образом, линейный метод целесообразнее применять для основных средств, которые на протяжении срока полезного использования осуществляют одинаковый объем работ.

В ситуации, когда объекты основных средств достигают максимальной эффективности в начале своего применения, чем в последующие годы, имеет смысл использовать метод уменьшаемого остатка. Максимальное списание стоимости основного средства, уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, и соответственно, прирост прибыли достигается в первые годы использования. Это и есть главное преимущество данного метода. Недостатком являются сложная методика расчетов и неполное списание первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации по сумме чисел лет полезного использования также лучше использовать тогда, когда объекты основных средств интенсивно работают в начале своего срока полезного использования. Прирост прибыли все же более равномерный, чем при способе уменьшаемого остатка.

Таким образом, основные средства играют огромную роль в процессе труда [6–9]. На протяжении длительного периода времени использования, основные средства поступают и передаются в эксплуатацию на разные предприятия, подвергаются износу, ремонтируются, выбывают с предприятия вследствие непригодности дальнейшего использования. Организации могут само-

стоятельно выбрать тот или иной способ начисления амортизации в зависимости от того, насколько масштабна их деятельность, от производственных и технологических особенностей, отрасли, к которой принадлежит организация.

Только организация, а конкретно руководитель и бухгалтерия понимают тонкие моменты производственного процесса и благодаря большому накопленному опыту, знаниями и умениям в данной конкретной области могут подобрать наиболее оптимальный вариант для увеличения эффективности и прибыльности деятельности организации. Иными словами, формирование учетной политики должно предусматривать выбор таких методов ведения учета, которые позволили бы обеспечить инвестиционную привлекательность организации и удовлетворить интересы собственников с одной стороны, а с другой – не увеличивали бы трудоемкость учетных процедур.

## Список использованной литературы

1. Фролова О. А., Бобкова Н. А. Анализ влияния элементов учетной политики на финансово-хозяйственную деятельность предприятия / О. А. Фролова, Н. А. Бобкова // Вестник НГИЭИ. – 2013. № 5. – С. 3–6.
2. Громова Ж. Ю. Влияние учетной политики на финансовые показатели организации / Ж. Ю. Громова // Вестник науки и образования. – 2019. № 1. – С. 79–82.
3. Никонова И. Ю. Влияние учетной политики на формирование финансовых результатов / И. Ю. Никонова // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2012. – № 4. – С. 1–5.
4. Адамов Н., Амутинов А., Еремин И. Влияние учетной политики на учет основных средств / Н. Адамов, А. Амутинов, И. Еремин // Ресурсы Информация Снабжение Конкуренция. – 2012. – № 2. – С. 346–348.
5. Крутякова Т. Л. Учетная политика 2014: бухгалтерская и налоговая / Т. Л. Крутякова. – М.: АйСиГрупп, 2014. – 208 с.
6. Кряжева А.П., Иванова Л.К. Влияние просроченной задолженности на финансовый результат банка: методы прогресса. // Baikal Research Journal. 2017. Т. 8. № 2. С. 8.
7. Распутина А.В. Современное состояние и проблемы учета в государственных внебюджетных фондах (на примере Пенсионного Фонда Российской Федерации). // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). 2015. Т. 6. № 2. С. 2.
8. Путырская Я.В. Предстоящие изменения в учете основных средств. //Baikal Research Journal. 2017. Т. 8. № 2. С. 14.
9. Кислицына Л.В., Кривоногов Н.А. Обновление основного капитала как стратегическая цель компании, особенности достижения в современных условиях. // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). 2014. № 4. С. 5.

