

УДК 338.512

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ ХЛЕБОПЕКАРНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

И.О. БАРАНЦЕВИЧ

(Академия управления при Президенте Республики Беларусь, Минск)

Рассматриваются теоретические и практические вопросы использования способов начисления амортизации основных средств с целью регулирования затрат на предприятиях хлебопекарной промышленности. Показано, что предприятиям хлебопекарной промышленности целесообразно использовать предоставляемые законодательством Республики Беларусь различные возможности регулирования величины амортизации основных средств, относимой на себестоимость продукции. Гибкая амортизационная политика создаст возможность управлять себестоимостью продукции и решать задачи эффективного управления предприятиями хлебопекарной промышленности с целью увеличения объемов производства, расширения рынков сбыта и повышения конкурентоспособности продукции, формирования оптимального уровня цен на социально значимую продукцию хлебопекарных предприятий с учетом изменяющихся условий рынка.

Введение. Хлебопекарная промышленность – одна из главных стратегических отраслей пищевой промышленности Беларуси. В условиях формирования рыночных отношений в число основных задач управления отечественными хлебопекарными предприятиями входит и управление затратами, поскольку этот показатель является основополагающим при формировании финансового результата их деятельности. Наряду с повышением качества продукции уменьшение затрат на производство во многом определяет конкурентоспособность предприятия, устойчивость его финансового состояния. Одним из элементов себестоимости продукции хлебопекарных предприятий являются амортизационные отчисления. На сегодняшний день хлебозаводы системы хлебопродуктов – это высокомеханизированные предприятия, оснащенные как комплексно-механизированными линиями, так и современным разрозненным технологическим оборудованием. В этой связи размер амортизационных отчислений оказывает значительное влияние на себестоимость продукции.

В Республике Беларусь постоянно развивается и совершенствуется законодательство в области формирования затрат. Это даст возможность субъектам хозяйствования более гибко решать свою основную задачу – производство качественной продукции с минимальными затратами с целью повышения их конкурентоспособности, устойчивости финансового состояния и платежеспособности. Использование различных методов начисления амортизации позволяет предприятиям влиять на размер затрат на производство продукции, в том числе в сторону их снижения, своевременно реагировать на изменения рынка.

Знание зарубежного опыта начисления амортизации также немаловажно. Анализ отечественных научных материалов В.Б. Дасковского, Е.И. Голиковой показал, что в зарубежной практике применяются разные механизмы начисления и использования амортизации. В этой связи разработка эффективной амортизационной политики, обеспечивающей формирование оптимального размера затрат, является для предприятий республики актуальной задачей. Использование амортизации в качестве инструмента влияния на затраты позволит управлять себестоимостью продукции, повышать конкурентоспособность предприятия на рынке и осуществлять эффективное управление предприятиями хлебопекарной промышленности.

Цель работы – исследование возможностей амортизационной политики в управлении себестоимостью продукции хлебопекарных предприятий.

Основная часть. На сегодняшний день хлебозаводы системы хлебопродуктов в основном модернизированы и оснащены комплексно-механизированными линиями, современным энергоэффективным технологическим оборудованием, что позволяет выпускать конкурентоспособную на рынке продукцию. В последние годы предприятия отрасли активно обновляли свои основные средства, в том числе производственное оборудование. Динамика обновления основных средств хлебопекарных предприятий за период 2009 – 2011 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Динамика обновления основных средств

Показатели	Периоды			Темп роста, %	
	на 01.01.2009	на 01.01.2010	на 01.01.2011	2010 г. к 2009 г.	2011 г. к 2010 г.
Стоимость основных средств, млн. руб.	519 516	613 578	757 367	118,1	123,4
Коэффициент обновления, %	6,28	16,69	20,08	265,7	120,3

Интенсивное обновление основных средств привело к увеличению стоимости амортизируемых основных средств и, соответственно, к увеличению амортизации, относимой на затраты. В таблице 2 показана динамика амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость продукции хлебопекарных предприятий Департамента хлебопродуктов за период 2008 – 2010 годов.

Таблица 2

Динамика амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость хлебобулочных изделий

Показатели	Периоды			Темп роста, %	
	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.
Амортизационные отчисления, млн. руб.	20 629,00	21 159,00	28 624,00	102,6	135,3

В настоящих условиях роста цен необходимо использовать все возможности снижения затрат и, соответственно, цены, в особенности на социально значимую продукцию, которой является продукция хлебопекарных предприятий. Одна из таких возможностей – использование *гибкой амортизационной политики*. Амортизационная политика является частью общей политики предприятия по формированию затрат и финансов предприятия и предусматривает выбор способов начисления амортизации объектов основных средств и нематериальных активов.

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (далее – Инструкция), утвержденная постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (ред. от 30.09.2010), определяет амортизацию как «процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг» [1].

Инструкцией определены способы начисления амортизации: линейный (равномерный), нелинейные (неравномерные) и производственный. Использование неравномерных способов (метод суммы чисел лет либо метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза) позволяет предприятиям в более короткие сроки вернуть средства, затраченные на приобретение основных средств, оперативно производить их обновление за счет современного и высокотехнологичного оборудования.

Однако, на наш взгляд, в некоторых случаях следует обратить внимание и на другие возможности амортизационной политики.

Согласно Инструкции срок полезного использования основного средства может быть уменьшен до 0,8 и увеличен до 1,5 раз по сравнению с нормативным. То есть законодательство разрешает сокращать и увеличивать срок начисления амортизации, что, соответственно, позволяет увеличивать или уменьшать сумму амортизации, относимую на затраты.

Таким образом, законодательно допускается неравномерное в течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации.

Безусловно, за счет сокращения срока полезного использования стоимость объектов основных средств возвращается быстрее. При увеличении срока начисления амортизации время возврата стоимости объекта увеличивается.

С 1 января 2011 года пунктом 7-1 Инструкции предприятиям дано право определять *амортизируемую стоимость* за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости объекта основных средств. Амортизационная ликвидационная стоимость объекта основных средств рассчитывается исходя из того состояния, в котором, как можно ожидать, объект будет находиться в конце срока полезного использования. Ограничений в определении амортизируемой стоимости за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости в зависимости от способа начисления амортизации, используемого в организации, Инструкцией не предусмотрено.

Рассмотрим возможность снижения затрат на производство продукции за счет вышеуказанного способа определения амортизируемой стоимости на *примере* 2010 года.

На 01.01.2010 амортизируемая стоимость основных средств хлебопекарных предприятий Департамента составляла 613 578 млн. руб. За 2010 год было начислено 28 624 млн. руб. амортизационных отчислений, что составило 4,67 % от амортизируемой стоимости основных средств. Амортизационная ликвидационная стоимость основных средств – 74 199 млн. руб. Тогда амортизируемая стоимость составит 539 379 млн. руб. (613 578 – 74 199). В этом случае амортизационные отчисления, относимые на затраты, составят 25 189 млн. руб. (539 379/100 × 4,67), т.е. уменьшатся на 3 435 млн. руб. (12 %). При этом величина амортизационной ликвидационной стоимости (следовательно, и величина амортизируемой стоимости) и срок полезного использования могут быть пересмотрены ежегодно в начале отчетного года.

В таблице 3 приведена динамика структуры затрат на производство хлебобулочной продукции.

Таблица 3

Структура затрат на производство продукции

Элементы затрат	Структура затрат, %					Отклонение (+/-)			
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2007 г. от 2006	2008 г. от 2007	2009 г. от 2008	2010 г. от 2009
Затраты на производство продукции	100	100	100	100	100				
Материальные затраты, в том числе:	63,6	63,5	63,4	62,9	62,0	-0,1	-0,1	-0,5	-0,9
- сырье и материалы	52,9	52,4	53,0	52	50,4	-0,5	-0,6	-1,0	-1,6
- работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	5,1	4,5	4,0	3,8	3,7	-0,6	-0,5	-0,2	-0,1
- топливо	3,2	4,0	4,1	4,8	5,3	+0,8	+0,1	+0,7	+0,5
- электроэнергия	2,0	2,2	2,0	2,2	2,3	+0,2	-0,2	+0,2	+0,1
- теплоэнергия	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	-	-	-	-
- прочие материальные затраты	0,3	0,2	0,2	0,1	0,0	-0,1	-	-0,1	-0,1
Расходы на оплату труда	18,6	19,1	19,5	20,0	20,9	+0,5	+0,4	+0,5	+0,9
Отчисления на социальные нужды	6,9	7,0	7,1	7,2	7,6	+0,1	+0,1	+0,1	+0,4
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,8	3,4	3,8	3,3	4,0	+0,6	+0,4	-0,5	+0,7
Плата процентов по ссудам	0,7	0,8	0,8	1,2	1,1	+0,1	-	+0,4	-0,1
Прочие затраты	7,4	6,3	5,4	5,4	4,5	-1,1	-0,9	-	-0,9

Из приведенных данных видно, что удельный вес амортизации в структуре затрат имеет тенденцию к росту. За период 2006 – 2010 годов он увеличился на 2,2 % и составил в 2010 году 4 %.

В настоящее время на предприятиях отрасли в основном применяется нормативный способ начисления амортизации. Если же предприятия будут определять амортизируемую стоимость основных средств за вычетом их амортизационной ликвидационной стоимости, соответственно, снизится себестоимость продукции предприятий. Следовательно, начисление амортизации с учётом ликвидационной стоимости объекта основных средств может позволить снизить нагрузку на затраты, а также более достоверно отражать возмещение стоимости объектов основных средств за счет амортизации.

При пересмотре способов и методов начисления амортизации недоамортизированная стоимость объекта в соответствии с применяемыми способами начисления амортизации распределяется на оставшийся срок его полезного использования. На размер амортизируемой стоимости основных средств свое влияние оказывает ежегодная переоценка их стоимости.

В мировой практике переоценку основных средств проводят, как правило, при уровне инфляции свыше 10 % [4]. В развитых странах наиболее распространен следующий механизм начисления и использования амортизации: начисление – нормативное; использование – свободное; налогообложение – отсутствует [3]. Это определяется тем, что в условиях развитого рынка основой конкуренции между производителями является «качество», а ценовая политика не является определяющим фактором конкурентоспособности.

Однако для белорусских предприятий хлебопекарной промышленности фактор конкурентоспособности социально значимой продукции равнозначен ценовому фактору. Следовательно, для оптимизации затрат и снижения себестоимости выпускаемой продукции необходимо использовать возможности, предоставляемые действующим законодательством Республики Беларусь.

В настоящее время на хлебопекарных предприятиях Департамента по хлебопродуктам используется преимущественно индексный метод переоценки стоимости основных средств. Вместе с тем 30 сентября 2010 года принят Указ Президента Республики Беларусь № 512, которым были внесены изменения в Указ от 20 октября 2006 года № 622 «О вопросах переоценки основных средств незавершенных строительных объектов и неустановленного оборудования». Данный Указ предусматривает для предприятий самостоятельный выбор метода переоценки основных средств: прямой оценки, пересчета валютной стоимости, индексный. Это позволяет влиять на величину амортизируемой стоимости в сторону ее снижения или увеличения и, соответственно, корректировать сумму амортизации, относимой на затраты с учетом состояния основных средств предприятия, его финансового положения и состояния рынка на определенном временном этапе. Таким образом, действующее законодательство по переоценке основных

средств позволяет субъектам хозяйствования: определять реальную стоимость основных средств; корректно рассчитывать амортизацию и формировать себестоимость продукции (услуг); приводить в соответствие с реальными ценами налогооблагаемую базу, что в свою очередь будет способствовать оптимизации затрат.

Закключение. В настоящее время законодательством Республики Беларусь предприятиям предоставлены широкие возможности для реализации гибкой амортизационной политики с учетом внутренних и внешних условий хозяйствования.

Проведенные исследования показали:

- в управлении затратами предприятия хлебопекарной промышленности *должны проводить гибкую амортизационную политику*, используя возможности, предоставляемые законодательством, как в части определения амортизируемой стоимости, так и при выборе способа начисления амортизации;
- на определенном этапе активного обновления производственных мощностей и, соответственно, увеличения амортизации, относимой на затраты, *хлебопекарным предприятиям целесообразно рассмотреть вопрос о начислении амортизации от амортизируемой стоимости за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости объекта основных средств*, что позволит снизить затраты на производство продукции и повысить конкурентоспособность предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архит. и стр-ва Респ. Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (ред. от 30.09.2010) // Эталон Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.
2. Об утверждении временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 21.11.2001 № 186 (ред. от 02.11.2009) // Эталон Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.
3. Дасковский, В.Б. Финансовый механизм начисления амортизации и его теоретическая концепция / В.Б. Дасковский, Е.И. Голикова // Экономические стратегии. – 2006. – С. 5 – 7.
4. Переоценка основных фондов, средств – 2012 [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://www.by.all.biz/s23850/>. – Дата доступа: 15.01.2012.
5. Русак, Е.С. Экономика предприятия: учеб.-метод. пособие / Е.С. Русак, Е.И. Сапёлкина. – Минск: Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2009. – 214 с.
6. [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://bdg.by/news/economics>. – Дата доступа: 10.11.2011.
7. [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://afn.by/news>. – Дата доступа: 15.11.2011.

Поступила 10.02.2012

DEPRECIATION AS A TOOL FOR COST MANAGEMENT BUSINESS OF BAKING INDUSTRY

I. BARANCEVICH

In the article «Depreciation as a tool for cost management business of baking industry» deals with theoretical and practical issues of using the methods of calculating depreciation in order to regulate the cost of the baking industry enterprises. Cites the opinion that the baking industry enterprises should be used provided the economic legislation of the Republic of Belarus regulating the magnitude of the various possible depreciation attributable to the cost of production. Flexible amortization policy will make it possible to control production costs and meet the challenges of effective management of the baking industry enterprises to increase production, expand markets and increase competitiveness, promote the formation of an optimum level of prices for socially important products of bakeries in response to changing market conditions.