

этот раздел свидетельствует об эффективности выбранной стратегии, т.к. значительно снижаются все показатели рисков, что является очень предусмотрительным с точки зрения руководства, т.к. ухудшение экономического состояния рынка не сможет сильно пошатнуть позиции организации, что и наблюдается в 2009 г. с наступлением финансово-экономического кризиса.

ОАО «Институт «Минскгражданпроект» делает ставку в своей деятельности на повышение маневренности на рынке. Организация «облегчает» свои активы, увеличивая долю оборотных средств, что позволяет значительно снизить издержки и закрепиться на рынке за счет низкой стоимости работ. При этом основные показатели платежеспособности и финансовой устойчивости сохраняются выше нормативных значений, что поддерживает авторитетность организации в глазах контрагентов. Как следствие снижения себестоимости в организации повышаются показатели рентабельности, что позволяет ей чувствовать себя уверенно в ситуациях нестабильности на рынке. Также об этом свидетельствуют и снижающиеся риски.

ЛИТЕРАТУРА

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Минск, 2004 г.
2. Баканов М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М., 2000 г.

УДК 69:658(075.32)

Особенности начисления амортизации для предприятий ВКХ

Богуш Е.А.

(научный руководитель – *Гуринович А.Д.*)

Белорусский национальный технический университет
Минск, Республика Беларусь

С 1 июля 2009 начала действовать новая «Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» (далее по тексту «Инструкция...») для «упрощения исчисления амортизационных отчислений и формирования амортизационных фондов» [1].

До 1.01.2002 г. расчет амортизационных отчислений производился всеми предприятиями на основании нормативных сроков службы сооружений и оборудования, утверждаемых ежегодно Министерством экономики и содержащихся во Временном республиканском классификаторе основных средств и нормативных сроков их службы [2]. Нормативные сроки службы оборудования были разработаны на основании годовых норм износа по основным фондам учреждений и организаций, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 11 ноября 1973 года №824.

Анализ действовавших с начала 70-х годов на территории Беларуси порядков начисления амортизации показал, что за это время амортизационная политика и нормы на полное восстановление претерпели целый ряд изменений. Новый порядок, вступивший в силу с 1.01.2003 года, не решая старых проблем в целом ставит перед предприятиями ВКХ новые вопросы. К таким новым вопросам относится выбор срока полезного использования основных средств из интервалов сроков полезного использования, сгруппированным в положении одним образом в «Положении ...» [3] и другим в «Инструкции...» [1].

Новые нормы на полное восстановление отличаются значительной величиной интервалов по сравнению с аналогичными нормами за рубежом. Кроме этого новая группировка основных средств вызвала вопрос: в какую группу отнести тот или иной вид основных средств. Сравнительный анализ старых и новых норм показал, что новые интервалы норм получены в основном путем укрупненной группировки старых норм.

Нормы на полное восстановление в бухгалтерском учете отождествляются со 100% физическим износом, который, в свою очередь, прогнозировался в 1973 году не на основании фактической надежности основных средств, а на основании предложений отраслевых министерств.

Некоторые сроки требуют срочной корректировки, так как не соответствуют фактическому положению. К примеру, анализируя приведенный в классификаторе основных средств нормативные сроки службы асбоцементных и стальных труб используемых в сетях водопровод и канализации, а также в илопроводах табл. 1, можно сделать вывод, либо сроки перепутаны между водопроводом и

канализацией, либо разработчиками не было представления о том в каких неодинаковых условиях работают трубы. Поскольку трубы в канализации и илопроводах, транспортируя агрессивные сточные воды не будут дольше работать на 5-10 лет чем в водопроводе.

Таблица 1

Сравнение нормативных сроков службы асбоцементных и стальных труб для водопровода, канализации и илопроводов [2]

Виды труб	Нормативный срок службы, лет		
	сети водопровод- ные	канализационные сети	илопроводы
Асбоцементные	20,0	30,3	30,3
Стальные	20,0	25,0	20,0

Согласно новой амортизационной политике все основные фонды делятся на фонды, участвующие в предпринимательской деятельности, и фонды, не участвующие [3]. Для фондов, не участвующих в предпринимательской деятельности, практически ничего не изменилось. Для вычисления годовых амортизационных сумм для этих фондов предполагается использовать ежегодно корректируемые старые нормы амортизации, рассчитанные от нормативных сроков службы. При этом амортизация вычитается из чистой прибыли предприятия. Такой подход призван стимулировать администрацию предприятия как можно быстрее избавиться от непроизводительных основных фондов, содержание которых занижает эффективность использования капитала.

Для основных фондов, используемых в предпринимательской деятельности, должен применяться другой подход при расчете амортизации. Для них рекомендуются специальные интервалы сроков службы оборудования и норм амортизационных отчислений. При этом в «Инструкции...» [1] применяется новая группировка основных средств.

Установленные минимальные и максимальные значения диапазонов сроков полезного использования базируется на данных, которые не могут соответствовать реальным.

Согласно Положению, сроком полезного использования той или иной группы оборудования является ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств и нематериальных активов в процессе предпринимательской деятельности организации. Такой подход требует специальной методики для расчета срока полезного

использования, которая на данный момент в Республике Беларусь для предприятий ВКХ отсутствует.

Таблица 2

Группировка амортизируемых объектов по диапазонам сроков полезного использования и производных от них линейных норм амортизации

Группа	Сроки полезного использования (в годах) по «Положению...» [3]	Диапазон сроков полезного использования по Инструкции...»[1]
1. здания	5-125	0,8 - 1,2 нормативного срока службы
2. сооружения	5-125	0,8 - 1,2 нормативного срока службы
3. машины, механизмы, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства.	5-30	0,5 - 1,5 нормативного срока службы

В новой амортизационной политике не предусматривается создание специального счета или внешнего фонда накопления амортизации. Амортизационные отчисления по-прежнему будут работать в качестве активов предприятия, что не решает проблему их нецелевого использования.

Таким образом, проанализировав старую и новую амортизационные политики, можно сделать вывод о том, что новая амортизационная политика скорее открывает новые вопросы и создает новые проблемы для предприятий, чем решает старые. Одним из новых вопросов является проблема обоснованного выбора срока полезного использования, для чего необходимо составлять прогноз выпуска продукции и получения прибыли от производства, что в условиях нестабильности экономической обстановки крайне затруднено. Для эффективного решения вышеописанных проблем необходимо не просто изменить нормы амортизационных отчислений на полное восстановление и дать свободу выбора метода начисления амортизации, но и провести кардинальную реформу, позволяющую обеспечить эффективную защиту амортизационных отчислений.

Как уже отмечалось, условия работы основных средств в различных отраслях значительно отличаются друг от друга, а, значит, и скорость физического износа также различная. С другой стороны, амортизация и износ – это два разных понятия. Поэтому возникает ситуация, при которой на уже аварийные фонды продолжает начисляться амортизация. На основании этого, можно сделать вывод о неэффективности старых норм на полное восстановление и недопустимости их применения в настоящее время.

Вертикальный анализ норм подразумевает под собой рассмотрение либо фондов водоснабжения либо фондов водоотведения в отдельности. Можно выделить следующие нормы:

1. Одна норма на целый комплекс сооружений, работающих в разных условиях (очистные сооружения, гидротехнические сооружения);

2. Различные нормы на основные средства, работающие в одинаковых условиях (резервуары чистой воды и водонапорные башни).

В процессе эксплуатации основные средства требуют проведения технического обслуживания и текущих ремонтов. При этом для каждого вида основных средств и даже для каждого конструктивного решения одного вида основных средств (горизонтальные или вертикальные отстойники) величина таких затрат и характер их изменения различен. Это приводит к тому, что по некоторым сооружениям затраты на ремонт, техническое обслуживание и электроэнергию к концу нормативного срока службы сильно завышены, а другие фонды подлежат списанию при еще нормальных показателях надежности. Это свидетельствует о неэффективности распределения эксплуатационных затрат на себестоимость, вызванной необоснованностью норм. Кроме этого, нормативные сроки службы не учитывают морального износа основных средств и дифференцированы только по материалу, из которого они построены, что говорит о недостаточности таких группировок.

Горизонтальный анализ заключается в сравнении норм на полное восстановление однотипных основных средств водоснабжения и водоотведения. Примерами таких основных средств могут послужить: очистные сооружения; насосы и насосные станции; дюкеры; колодцы на сетях.

Проведенный анализ норм на полное восстановление основных средств показал необходимость разработки более разветвленной

группировки основных средств. Но это затруднит работу предприятий по их переоценке, не говоря уже о значительных единовременных затратах на проведение исследований. Так как активная часть основных средств предприятий отрасли весьма подвержена моральному износу, целесообразно воспользоваться зарубежным опытом и установить завышенные нормы амортизации на эти фонды.

Кроме того следовало бы перенять зарубежный опыт вычисления физического износа для зданий, сооружений и передаточных устройств по справочнику «Маршалл и Свифт» [4], в котором имеется десять таблиц износа по объектам привязанных к сроку полезного использования, изменяющемуся от 20 до 70 лет. При этом максимальный износ равняется 80 процентам, а остаточная стоимость после срока полезного использования является постоянной и ориентировочно приравнена к стоимости утилизации объекта амортизации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. М-вом экономики Респ. Беларусь, М-вом финансов Респ. Беларусь и М-вом арх-ры и стр-ва Респ. Беларусь 27 февраля 2009 г. № 37/18/6.
2. Временный республиканский классификатор основных средств и нормативные сроки их службы, утв. М-вом экономики Респ. Беларусь от 21.11.2001 №186
3. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. М-вом экономики Респ. Беларусь, М-вом финансов Респ. Беларусь, М-вом стат-ки и анализа Респ. Беларусь и М-вом арх-ры и стр-ва Респ. Беларусь 23.11.2001. – № 187/110/96/18
4. Marshall Valuation Service, 2004, Marshall & Swift, 915 Wilshire Blvd., 8th Floor, Los Angeles, CA 90017.