

Поступивший товар отражается в Журнале операций в виде корреспонденции.

По окончании месяца осуществляется взаимовыверка расчетов по каждому поставщику. Как показала практика на исследуемом предприятии ростом кредиторской задолженности обусловлен ростом дебиторской задолженности. Предприятие не имеет свободных денежных средств для своевременного расчета с поставщиками, вместе с тем не предъявляются претензии по просроченной дебиторской задолженности. Выходом из данной ситуации может служить активная претензионная работа с дебиторами, что приведет к притоку денежных средств. Предъявить иски к дебиторам (покупателям продукции), допустившим несоблюдение сроков оплаты по договорам.

На наш взгляд, в целях равномерного списания денежных средств с расчетного счета, следует осуществлять оплату поставщикам в два этапа: частично авансовыми платежами и оставшуюся задолженность погашать в конце срока поставки.

Литература:

1. Алексеева Г. И., Алавердова Т. П., Булатова В. Г. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ООО «Маркет Д. Корпорейшин», 2010. – 752 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2010. – 634 с.
3. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.: Учебник. - 4-е изд., пере-раб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 480 с.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010)
5. Харитонов С. Бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия 8.0». Практическое пособие. М.: «1С-Пабблишинг»;СПб.: Питер, 2010. – 544с.

УДК 657.372.3

СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ METHODS OF AMORTIZATION CALCULATION IN ACCOUNTING

Е.В. Гармаш
E.V. Garmash

Оренбургский государственный аграрный университет
Orenburg State Agrarian University

Being in the market environment, every business enterprise tries to maximize its profit. Selecting the method of amortization calculation that meets organization requirements to the maximum extent is one of the internal reserves for the enhancement of efficiency.

The article describes different ways for solving the problem by the example of agricultural enterprise.

Рыночная экономика требует от предприятия умения максимизировать прибыль, наиболее полно используя имеющиеся ресурсы. Выбор рационального метода начисления амортизации является одним из внутренних резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Одна из специфик сельского хозяйства заключается в большой фондоемкости производства. Доля основных средств в валюте баланса сравнительно высока, что придает особую актуальность проблеме выбора амортизационной политики. Более того, по данным Федеральной службы государственной статистики за 2009 год основные средства сельскохозяйственных предприятий изношены в среднем на 32,8%, при этом удельный вес полностью изношенных основных фондов находится на уровне 8,3%, а значит, в скором времени возникнет проблема их обновления. [4]

Согласно ПБУ 10/99, амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации. [3]

Действующее законодательство позволяет предприятию самостоятельно определять срок полезного использования основных средств и нематериальных активов в соответствии положениями налогового законодательства и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации; применять специальные ускоренные или пониженные нормы амортизации в случаях, предусмотренных законодательством; приостанавливать начисление амортизации. Это создает определенный простор для оптимизации амортизационных отчислений.

Расчеты способов мы будем проводить применительно к сельскохозяйственному предприятию ОАО Шарлыкский «Агроснаб». В таблицах 1 и 2 приведены статьи отчетности на 31.01.2009.

Таблица 1. – Статьи баланса ОАО «Агроснаб»

Наименование статей	Показатель, тыс. руб.	Доля в валюте баланса, %
Внеоборотные активы, в т.ч.:	71073,00	49,95
Основные средства	58506,00	41,12
Валюта баланса	142297,00	100,00

Таблица 2. – Статьи приложения к бухгалтерскому балансу ОАО «Агроснаб»

Наименование статей	Показатель, тыс. руб.	Доля в затратах, %
Амортизация	6029,00	5,18
Всего по элементам затрат	116294,00	100,00

На предприятии принят линейный метод начисления амортизации как для бухгалтерского, так и для налогового учета.

Пользуясь методикой, предложенной Н.Н. Бартковой [1, с. 118], рассчитаем эффективность текущей амортизационной политики. Для этого найдем коэффи-

коэффициент воспроизводственной сбалансированности:

$$K = \frac{A}{\text{Изн}},$$

A – сумма амортизационных отчислений, зафиксированная на счетах бухгалтерского учета;

Изн – величина износа, рассчитанная квалифицированным экспертом-оценщиком.

Для ОАО «Агроснаб» A=27323 тыс. руб. (источник: приложение к бухгалтерскому балансу за 2009 год). Изн = 0,27*85899=21192 (источники: приложение к бухгалтерскому балансу за 2009 год и пояснительная записка за 2009 год).

$$K = \frac{27323}{21192} = 1,28$$

т.к. $K > 1$, то это свидетельствует об обновлении основных средств. На предприятии это происходит за счет выбытия старых основных средств.

С точки зрения бухгалтерского учета, линейный метод не завышает себестоимость выпускаемой продукции и благотворно влияет на показатели финансового результата.

В целях бухгалтерского учета возможно применение одного из следующих методов: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания по сумме чисел лет полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции. Сравним эффективность способов амортизации в условиях роста цен на примере комбайна ДОН-680М. Согласно данным инвентарной карточки первоначальная стоимость – 3510169 рублей, срок полезного использования – 10 лет.

Мы обладаем всеми данными для расчета амортизационных отчислений линейным способом и по сумме чисел лет срока полезного использования. При расчете амортизационных отчислений методом уменьшаемого остатка примем коэффициент ускорения равный 2, что не противоречит Постановлению [2]. Для расчета амортизации пропорционально объему производства продукции за весь период использования объекта воспользуемся информацией о предполагаемом объеме работ (таблица 3). Возможности этого комбайна позволяют заготовить до 300 тысяч тонн высококачественных кормов: силос, сенаж, зерносенаж, зеленый корм.

Таблица 3. – Расчет годовой суммы амортизации способом списания пропорционально объему продукции (работ).

Год	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объем выполненных работ, тыс. т.	34	32	32	31	31	30	30	28	26	26
Норма амортизации, %	11,33	10,67	10,67	10,33	10,33	10,00	10,00	9,33	8,67	8,67

Расчетные данные по сумме годовой амортизации и накопленной стоимости представлены в таблице 4.

Таблица 4. – Моделирование размеров амортизационных отчислений при использовании различных способов начисления

Год	Линейный способ		Уменьшаемого остатка		По сумме чисел лет полезного использования		Способ списания пропорционально выпуску продукции	
	Накопленная стоимость, %	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная стоимость, %	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная стоимость, %	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная стоимость, %	Годовая сумма амортизации, руб.
1	10	351017	20	58503	18	53184	11,33	397819
2	20	351017	36	46802	35	47866	22,00	374418
3	30	351017	49	37442	49	42548	32,67	374418
4	40	351017	59	29953	62	37229	43,00	362717
5	50	351017	67	23963	73	31911	53,33	362717
6	60	351017	74	19170	82	26592	63,33	351017
7	70	351017	79	15336	89	21274	73,33	351017
8	80	351017	83	12269	95	15955	82,67	327616
9	90	351017	87	9815	98	10637	91,33	304215
10	100	351017	89	7852	100	5318	100,00	304215

При анализе таблицы 4 следует понимать, что кроме влияния морального и физического износов, которому подвержены основные средства, большое значение имеет уровень инфляции. Это особенно важно в случае данного предприятия, т.к. учетная политика не предполагает переоценку. В таких условиях преимущество имеют методы, позволяющие списать большую часть стоимости в первые года.

В связи с этим предприятию ОАО «Агроснаб» можно дать рекомендацию рассмотреть возможность перехода на метод списания по сумме чисел лет полезного использования. Этот метод, с одной стороны, позволяет списать практически половину стоимости в первые три года и высвободить средства на обновление основных средств, а с другой, списывает всю стоимость целиком. Недостатком метода является возникновение разницы с налоговым учетом, что создает дополнительную работу бухгалтерии.

Литература:

1. Барткова Н.Н. Выбор способа начисления амортизации// Бухгалтерский учет - № 01 – 2010.
2. Постановление от 19 августа 1994 г. N 967 «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов» (с изм., внесенными Постановлением Правительства РФ от 01.05.1996 N 538)
3. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999№ 33н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).
4. Статистический бюллетень 2009 года http://www.gks.ru/bgd/regl/b09_04/lssWWW.exe/Stg/d10/3-fond.htm