

- 3) Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Отисифарм» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://otcpharm.ru/about/annual\\_reports/](https://otcpharm.ru/about/annual_reports/) (Дата обращения: 15.11.2018)
- 4) Индексы потребительских цен на товары и услуги в 2010-2018 годах [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/prices/potr/gr1-potr.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/prices/potr/gr1-potr.pdf) (Дата обращения: 15.11.2018)
- 5) Рощектаева У.Ю. Методы учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-ucheta-vliyaniya-inflyatsii-na-pokazateli-buhgalterskoj-finansovoy-otchetnosti> (Дата обращения: 15.11.2018)
- 6) Хахонова Н.Н. Идентификация и классификация методов учета влияния инфляции [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/identifikatsiya-i-klassifikatsiya-metodov-ucheta-vliyaniya-inflyatsii> (Дата обращения: 15.11.2018)

## **ОПТИМИЗАЦИЯ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**О.А. Лысенко**

Научный руководитель Е.Б. Егорова

В современных условиях развития рынка проблема оптимизации амортизационной политики предприятия представляется весьма актуальной. Это обусловлено тем, что с одной стороны экономическим субъектам необходимо обеспечить адекватное возмещение износа основных средств. С другой стороны, выбор метода амортизации оказывает непосредственное влияние на величину уплачиваемых организацией налогов. В этой связи амортизационная политика затрагивает важнейшие экономические интересы

бизнеса и государства[2].

Проведен сравнительный анализ различных способов начисления амортизации ПАО «Газпром нефть» на примере танкера стоимостью 2814 млн. руб. сроком использования 10 лет.

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта по формуле (1):

$$(1) \quad A_i = \frac{(\Phi_б \times H_a)}{100},$$

где  $A_i$  – амортизационные отчисления, ден. ед.;

$\Phi_б$  – первоначальная балансовая стоимость основных средств, ден. ед.;

$H_a$  – годовая норма амортизации основных средств, %. Норма амортизации рассчитывается по формуле (2):

$$(2) \quad H_a = \frac{100}{T_{ми}},$$

где  $T_{ми}$  – срок полезного использования.

Динамика амортизационных отчислений танкера при линейном методе начисления амортизации проиллюстрирована на рисунке 1.

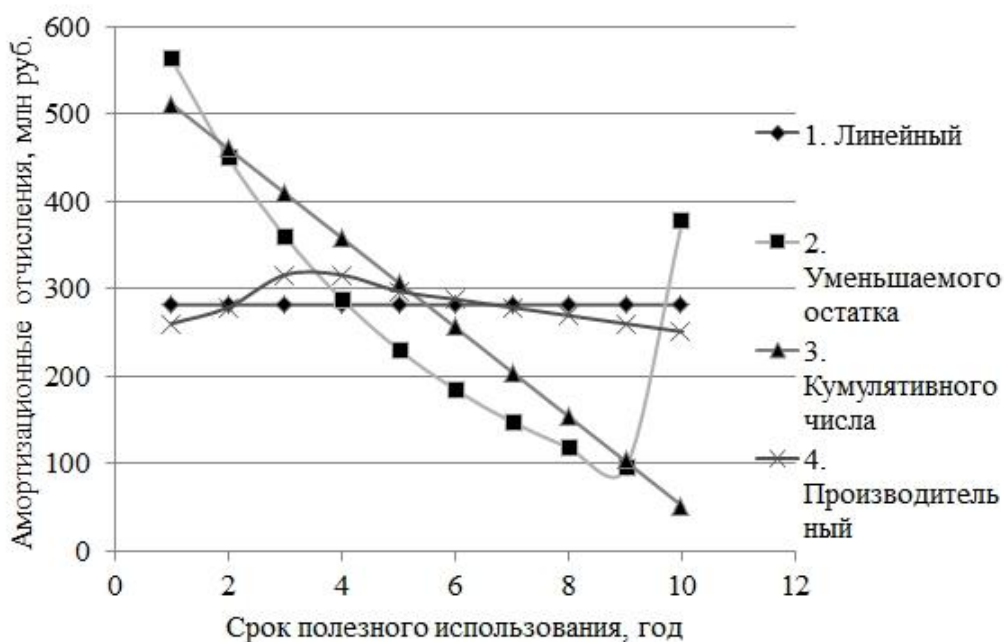


Рисунок 1. Динамика амортизационных отчислений при различных методах начисления амортизации

Изменение остаточной стоимости танкера при линейном методе начисления амортизации представлено на рисунке 2.

При применении ПАО «Газпром нефть» метода уменьшаемого остатка норма амортизации (с учетом коэффициента ускорения = 2) составит 20 % (10×2).

Динамика амортизационных отчислений при методе уменьшаемого остатка представлена на рисунке 1.

Изменение остаточной стоимости танкера при методе уменьшаемого остатка представлено на рисунке 2.

Возможность применения для начисления амортизации танкера способа уменьшаемого остатка в бухгалтерском учете ПАО «Газпром нефть» определена п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», как и методом кумулятивного числа[1].

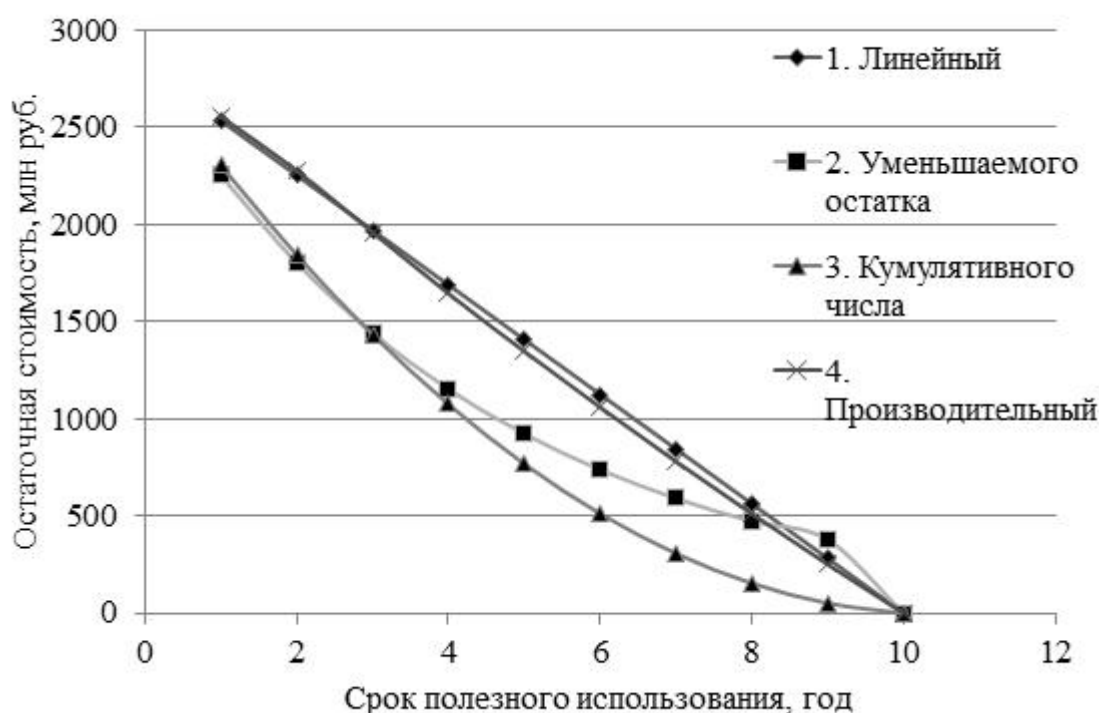


Рисунок 2. Остаточная стоимость танкера при различных методах начисления амортизации

Начисление амортизации методом кумулятивного числа производится по формуле (3):

$$(3)A = C_{\text{перв. (восст.)}} \times \frac{T_{\text{до конца использования}}}{\sum T_{\text{эксп}}},$$

Где  $A$  – годовая сумма амортизационных отчислений;

$C_{\text{перв. (восст.)}}$  – стоимость первоначальная (восстановительная);

$T_{\text{до конца исп.}}$  – время до конца использования объекта ОС= разность между сроком эксплуатации объекта и фактическим временем использования;

$\sum T_{\text{эксп}}$  – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Динамика амортизационных отчислений по методу кумулятивного числа проиллюстрирована на рисунке 1.

Изменение остаточной стоимости танкера по методу кумулятивного числа проиллюстрировано на рисунке 2.

При производительном способе списания стоимости пропорционально объему погрузки/разгрузки нефти начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема погрузки/разгрузки нефти в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости танкера и предполагаемого объема погрузки/разгрузки нефти за весь срок полезного использования объекта основных средств [8] по формуле (4):

$$(4)A = C_{\text{перв. (восст.)}} \times \frac{N_{\text{факт}}}{N_{\text{план}}},$$

Где  $A$  – годовая сумма амортизационных отчислений;

$C_{\text{перв. (восст.)}}$  – стоимость первоначальная (восстановительная);

$N_{\text{факт}}$  – фактический объем выпуска продукции;

$N_{\text{план}}$  – планируемый объем выпуска продукции.

Объемы погрузки/разгрузки нефти по годам службы танкера представлены в таблице 1.

Таблица 1. Объем погрузки/разгрузки нефти за 10 лет службы танкера

Показатели	Годы службы танкера										Итог о
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	7-й	8-й	9-й	10-й	
Срок полезного использования, $T$											10
Объем погрузки/разгрузки нефти, тыс. т., $P_i$	28	30	34	34	32	31	30	29	28	27	303

Динамика амортизационных отчислений при методе уменьшаемого остатка представлена на рисунке 1.

Изменение остаточной стоимости танкера при методе уменьшаемого остатка представлено на рисунке 2.

Таким образом, амортизация по основным средствам в ПАО «Газпром нефть» начисляется ежемесячно линейным методом, исходя из сроков полезного использования. Проведенные расчеты показали, что данный способ имеет недостатки. Например, приобретенные транспортные средства в первые годы эксплуатации используются интенсивнее, чем в последующие, и, следовательно, износ в первые годы эксплуатации значительнее.

Сравнивая приведенные выше способы начисления амортизации, можно отметить, что способ уменьшаемого остатка экономически более выгоден линейного, так как сумма накопленной амортизации за первые пять лет выше и составляет 1891,9 млн. руб., против 1407,0 млн. руб. В то же время при методе кумулятивного числа амортизационные отчисления в сумме 2046,5 млн. руб. за половину срока полезного использования объекта основных средств составят 73 % от первоначальной стоимости танкера. Исходя из технических характеристик каждого конкретного объекта основных средств, комиссией организации по проведению амортизационной политики устанавливается его ресурс в натуральных показателях и соответствии с технической документацией. Что же касается транспортных средств, то интенсивное его использование, с одной стороны, обеспечивает увеличение общей выработки на танкер, с другой – ведет к сокращению срока его службы, более быстрому изнашиванию отдельных узлов и

механизмов непосредственно на погрузке/разгрузке нефти. Значит, амортизация транспорта по своему экономическому содержанию является прямым видом затрат. Значит, начисленные суммы амортизации должны зависеть от объема выполненных работ.

Исходя из всего вышесказанного, следует, что способы начисления амортизации должны содействовать реализации выбранной научно-технической стратегии организации, поэтому ПАО «Газпром нефть» следует разбить основные средства на группы и по каждой группе использовать свой способ начисления амортизации, для танкера целесообразно использовать производительный способ начисления амортизации. Также способы начисления амортизации должны оптимизировать налоговые платежи.

#### ***Список использованных источников***

1 Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 20, 14.05.2001.

2 Ковалев, В. И. Методология оценки влияния амортизационной политики на финансовое положение организации / В. И. Ковалев // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. – 2017. – № 2 (22). – С. 17-25.

## **КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ ЗА НЕСВОЕВРЕМЕННУЮ ВЫПЛАТУ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

**Е. В. Пронина**

Научный руководитель Е.Б. Егорова

Первые масштабные невыплаты заработной платы рабочим было в 1990 годах, они приняли систематический и массовый характер, охватив большинство занятого населения во всех регионах и в большинстве отраслей