

*Ю.В. Цветкова*  
*магистрант каф. учета и аудита*  
*ГОУ ВПО ЛНР «Донбасский государственный*  
*технический университет», г. Алчевск*

## **ПРАВОВЫЕ НОРМЫ ВЕДЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ГОРНОДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ**

Важнейшим аспектом проблемы воспроизводства основного капитала является поиск источников и совершенствование методов финансового обеспечения инвестиций в основной капитал во всех отраслях экономики страны, в том числе в угольной промышленности, которая является одной из наиболее фондоемких и капиталоемких отраслей. Значительную роль в регулировании и управлении процессом воспроизводства основных средств занимает амортизационная политика, которая включает совокупность мер, направленных на обеспечение нормального режима функционирования основного капитала. Большая часть основных средств промышленности находится в ТЭК (топливо энергетический комплекс), от состояния, стоимости и использования которых зависит эффективное формирование амортизационного фонда, в том числе в угольной промышленности, которая отличается большими потенциальными возможностями.

С экономической точки зрения повышение нагрузки не должно вызывать убытков, потому что за меньший период времени обеспечивается объем добычи угля, который равен или больше от предполагаемого нормами. В связи с этим возникает необходимость в пересмотре действующего порядка начисления амортизационных отчислений и установление такого, который бы учитывал ресурсные возможности, интенсивность и условия эксплуатации горно-шахтного оборудования. По техническому уровню только у 9 % горно-шахтного оборудования соответствует мировым стандартам. Современное экономическое положение привело угольную промышленность в кризисное состояние, резко упали технико-экономические показатели работы отрасли. Это вызвано сокращением расходов на науку, инвестиций в основной капитал машиностроения, объемов продукции подотраслей машиностроения, в том чис-

ле для угольной промышленности, доли технически совершенных машин в общей продукции машиностроения.

Амортизационные отчисления формируются в размере, недостаточном для воспроизводства средств труда не только в натурально-вещественной форме, но даже в их первоначальной стоимости. Важным экономическим рычагом в системе воспроизводства основного капитала являются методы начисления амортизационных отчислений. От метода начисления амортизации зависит объем амортизационных отчислений, уровень концентрации ресурсов в различные периоды функционирования основных средств, что позволяет рассматривать процесс воспроизводства основных средств в динамике, учитывать фактор времени. На сегодня отсутствуют рекомендации относительно выбора метода начисления амортизационных отчислений для предприятий разных форм собственности всех отраслей промышленности, в том числе угольной, для которой характерны специфические условия эксплуатации основных средств.

Согласно Положению "Учет основных средств" ПБУ 6/01 амортизация основных средств может начисляться по таким методам как линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Предприятие самостоятельно выбирает метод начисления (за исключением объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии с пунктом 3 НК РФ (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ.

Существует два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный. Линейный способ амортизации включает в себя равномерное начисление амортизации в течение всего срока использования объекта основных средств. В соответствии с пунктом 2 статьи 259.1 НК РФ для исчисления величины месячных амортизационных отчислений линейным способом необходимо знать первичную стоимость объекта, его эксплуатационный срок и рассчитать амортизационную норму. Срок полезного использования основного средства определяют налогоплательщики самостоятельно по следующим правилам: проверяется наличие рассматриваемого объекта в Классификации, утвержденной постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. № 1. Нормы амортизации приведены в пункте 5 статьи 259.2 НК РФ. Если основное средст-

во не указано в Классификации, то срок его полезного использования нужно определять, руководствуясь рекомендация изготовителя и техническими условиями.

Такие правила установлены пунктами 4 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ. Проблема в том, что очень часто на предприятиях горнодобывающей отрасли невозможно определить амортизационную группу основного средства, из-за того, что в Классификации отсутствуют такие объекты как «горная выработка», «орт», «квершлаг», «штрек», «наклонный съезд», «ствол» и др., а строительство таких выработок чаще всего проводят собственными силами сами предприятия.

Для того что бы сблизить бухгалтерский и налоговый учеты, большая часть всех компаний мира используют линейный метод начисления амортизации. При этом следует отметить, что для предприятий — недропользователей применение такого метода далеко небезупречно т. к. использования одного и того же метода приведет к различию итоговых сумм. С другой стороны, при применении, как основного, метода погашения стоимости соразмерно погашенным запасам полезного ископаемого, тоже ненадежно — так как некоторые основные средства принимают косвенное участие в процессе производства горнодобывающих предприятий, следовательно, величина износа таких основных средств не зависит от объема добычи полезных ископаемых. В налоговом учете такая ситуация приводит к занижению суммы налога на прибыль, что грозит налогоплательщику неизбежными спорами с налоговыми органами. В отличии от российских стандартов, где указано что амортизация начисляется ежемесячно начиная со следующего месяца после ввода в эксплуатацию, US GAAP предлагает предприятиям начислять амортизацию по своему (за 15 дней в месяц приобретения или за 15 дней в месяц выбытия). Так же такой способ имеет место быть если средство имеет свою ликвидную стоимость.

Эффективность амортизационной политики зависит от правильного выбора методов и способа амортизации. Решение данной проблемы зависит от изменения методов учета, переоценки и начисления амортизации.