

Влияние амортизационной политики на налогообложение фирмы

В настоящее время проблема оптимизации амортизационной политики предприятия представляется весьма актуальной. Это обусловлено тем, что, с одной стороны, предприятию необходимо обеспечить адекватное возмещение износа основного капитала. С другой стороны, выбор метода амортизации оказывает непосредственное влияние на величину уплачиваемых организацией налогов. В этой связи амортизационная политика является полем пересечения важнейших экономических интересов бизнеса и государства. Между тем, многие теоретические вопросы, связанные с амортизационной политикой предприятия, остаются недостаточно исследованными, а еще в меньшей степени они получают свое практическое воплощение в хозяйственной практике организаций. Так, например, многие предприятия на в учете используют линейный способ амортизации, который не во всех случаях представляется оптимальным.

Амортизационная политика представляет собой составную часть общей политики формирования собственных финансовых ресурсов предприятия, которая заключается в управлении амортизационными отчислениями от используемых основных средств и нематериальных активов с целью их повторного инвестирования в производственную деятельность. Так, в рамках бухгалтерского учета предусмотрено использование линейного способа, способа уменьшаемого остатка, кумулятивного способа и способа списания стоимости, пропорционально объему продукции [1]. В рамках налогового учета могут использоваться линейный и нелинейный методы амортизации [2]. К ускоренным методам начисления амортизации относятся сравнительно новые для хозяйственной практики России способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования объекта основных средств. Эти методы позволяют: ускорить процесс обновления активной части основных средств на предприятии; быстрее аккумулировать достаточные средства для технического перевооружения и реконструкции производства; избежать морального и физического износа активной части основных средств, поддерживая их на высоком техническом уровне, что в свою очередь обеспечивает хорошую базу для увеличения объема производства, выпуска более качественной продукции и снижения ее себестоимости; уменьшить налог на прибыль.

При формировании учетной политики предоставляется возможность выбора метода начисления амортизации, что в конечном счете влияет на величину прибыли, подлежащей налогообложению и сумме налога на прибыль. Дело в том, что амортизационные отчисления учитываются в составе расходов, подлежащих вычету из доходов организации при налогообложении. Чем больше амортизационные отчисления, тем меньше становится прибыль и соответственно снижается налог на прибыль и наоборот. Наряду с этим, на величину снижения налога на прибыль возрастает сумма собственных финансовых ресурсов предприятия. Этот эффект получил название «налоговый щит». При этом, чем короче срок полезного использования основных средств, тем больше проявляет себя эффект «налогового щита». Поэтому выбор организацией ускоренного метода амортизации усиливает эффект «налогового щита». Наибольшую пользу от эффекта «налогового щита» получают предприятия в отраслях с высокой фондоемкостью и значительной долей активной части основных средств.

Библиографический список

1. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ 6/01».
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ.