

мативное значение – не более 0,85.

Коэффициент обеспеченности долгосрочных активов долгосрочными обязательствами (отношение долгосрочных обязательств к долгосрочным активам) – если организация не располагает достаточным объемом собственного капитала для финансирования инвестиционной деятельности, она вынуждена прибегать к заемным средствам, привлекаемыми на длительный срок. Однако устойчивый рост показателя может означать негативную тенденцию, свидетельствующую об усилении финансовой зависимости организации и увеличении риска потери устойчивости.

Структура расходов организации – чем выше удельный вес постоянных расходов в общей сумме затрат на производство и реализацию товаров, (продукции, работ, услуг), тем больший должен быть размер собственного капитала для их покрытия.

Соотношение длительности операционного цикла и срока погашения кредиторской задолженности – чем дольше операционный цикл обслуживается привлеченными средствами, тем меньшая доля собственного капитала может быть у организации.

Предлагаемые критерии идентификации риска падения финансовой устойчивости позволяют усовершенствовать аналитический инструментарий комплексной оценки финансового состояния организации, а также дают возможность оценить уровень её экономической безопасности.

*О.А. Люцко*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»  
(Республика Беларусь, Минск)*

## **АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ: ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ**

Основные средства организации обеспечивают ее материально-техническую базу, рост и совершенствование которой является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции. Для поддержания материально-технической базы организации на высоком уровне необходимы постоянное обновление и модернизация используемых в предпринимательской деятельности основных средств.

Так, одним из приоритетных направлений социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011-2015 годы является радикальная модернизация всех секторов экономики [1].

Осуществление и стимулирование модернизации проводится главным образом с помощью инвестиций. В организации собственными источниками инвестиций являются прибыль и амортизационные отчисления. При покупке основных средств для своевременного расчета с поставщиками организации необходима прибыль, поскольку одной из отличительных особенностей основных средств является медленный возврат вложенных в них денежных средств. Таким образом, учитывая важность прибыли при обновлении основных средств, государство дает возможность организации снижать налог на прибыль через предоставление различного рода льгот, прав [2].

Пример. За отчетный период собственные источники инвестиций организации составили 5 000 млн. руб. (в том числе чистая прибыль в размере 3 000 млн. руб., сумма амортизационных отчислений – 2 000 млн. руб.). В данном периоде были произведены следующие вложения в основные фонды:

- 1) на реконструкцию здания 2 500 млн. руб.;
- 2) на приобретение машин и оборудования 1 500 млн. руб. (из чистой прибыли);
- 3) на модернизацию, дооборудование транспортных средств 1 000 млн. руб.

В 2011 году ставка налога на прибыль равнялась 24 %, и организация могла уменьшать свою налогооблагаемую базу до 50% валовой прибыли. Так, в дальнейшем распоряжении предприятия осталось 4 640 млн. руб.

Среди средств стимулирования собственный источников инвестиций можно выделить такой как амортизационная премия, который введен с 1 января 2012 года и действует на сегодняшний момент (ставка налога на прибыль 18 %).

Согласно ст. 130 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) плательщик имеет право включить в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) часть первоначальной стоимости основных средств, сформированной в бухгалтерском учете (за исключением принятия основных средств в качестве объектов по договорам аренды (лизинга), доверительного управления, а также вклада в уставный фонд (простое товарищество или хозяйственную группу) и случаев безвозмездного получения этих средств и активов) в месяце, с которого начинают исчисляться амортизационные отчисления в бух. учете, в следующих пределах:

- 1) по капитальным строениям (зданиям, сооружениям) – не более

10 % первоначальной стоимости;

2) по машинам и оборудованию, транспортным средствам – не более 20 % первоначальной стоимости.

При применении амортизационной премии, сумма, дополнительно включенная в затраты для целей налогообложения, составит 300 млн. руб., и в дальнейшем распоряжении предприятия остается 4 214 млн. руб. [3].

Исходя из приведенного примера, можно сделать вывод, что применение амортизационной премии организацией не так эффективно, как применение льготы 2011 года, а трудоемкость при применении первого выше, чем при применении последнего.

Необходимо также учитывать, что в случае отчуждения основных средств, передачи их в аренду (финансовую аренду (лизинг)), доверительное управление или безвозмездное пользование ранее, чем по истечении 3 лет с момента их принятия к бухгалтерскому учету, следует сумму амортизационной премии включить в состав внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении прибыли. В бухгалтерском учете в месяце отчуждения следует отразить погашение отложенного налогового обязательства (на непогашенную на эту дату сумму) [3].

Таким образом можно сделать вывод, что применение амортизационной премии для субъектов хозяйствования является слабо привлекательным механизмом льготирования прибыли. По нашему мнению, эффективность его использования можно повысить с помощью внесения следующих изменений в действующие законодательные акты:

1) расширение диапазона применения на все виды основных средств;

2) применение амортизационной премии по затратам, увеличивающим первоначальную стоимость основных средств после их ввода в эксплуатацию;

3) увеличение процента единовременного списания амортизации на затраты по зданиям и сооружениям, так как они имеют наиболее длительный срок полезного использования и окупаемости.

Литература:

1. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 11 апр. 2011 г., № 136 // АПС «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

2. Крупнова, А. Амортизационные отчисления – источник капи-

тальных вложений / А. Крупнова, В. Раковец // Главный Бухгалтер. – 2011. – № 31 (703).

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : текст Кодекса по состоянию на 26 окт. 2012 г. // АПС «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2012.

*А.В. Овсяный*

*УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»  
(Республика Беларусь, Гродно)*

### **ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА И УЧЕТА В ВООРУЖЕННЫХ СИЛАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ**

Сейчас делопроизводство все чаще называют документационным обеспечением управления. Документы необходимы для управления, а не просто ценны сами по себе, – в этом состоит принцип документирования деятельности: вся необходимая информация должна быть отражена в документах; документы должны храниться так, чтобы они не были утеряны и их легко можно было найти; все принятые решения должны быть исполнены.

Кроме того, работа с документами должна быть построена так, чтобы не тормозить основную деятельность организации. Для того чтобы обеспечить сохранность и доступность документов с одновременным быстрым выполнением всех действий по их обработке и распространению стала необходимость использования в Вооруженных Силах Республики Беларусь системы электронного документооборота и учета.

Системы электронного документооборота и учета имеют некую особенность: система либо должна быть внедрена повсеместно, во всех службах, связанных с созданием, редактированием и хранением информации, либо эффективность от ее использования будет минимальной. Такая постановка вопроса сразу выявляет одну из основных проблем внедрения: в любой службе найдутся военнослужащие, стремящиеся избежать чего-либо нового. Консерватизм должностных лиц обычно обусловлен нежеланием обучаться и переобучаться, а также, возможно, низкой образованностью. Эта проблема может завести в