

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические основы формирования амортизационной политики	
1.1 Экономическая сущность амортизационных начислений и содержание амортизационной политики.....	5
1.2 Значение выбора и задачи амортизационной политики.....	10
Глава 2. Оценка эффективности амортизационной политики организации	
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия....	16
2.2 Анализ влияния способа начисления амортизации на показатели эффективности работы организации и влияние выбора амортизационной политики на формирование финансового результата.....	24
Заключение.....	33
Список использованных источников.....	35
Приложение.....	37

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день воспроизводство основных средств фирмы зависит от источников финансирования, которые обеспечивают экономическое функционирование предприятия. Амортизационные отчисления считаются самым важным источником финансирования простого и расширенного воспроизводства, которое позволяет улучшить структуру и состав основных средств в процессе, который определяет важность целенаправленного управления этим процессом, как на макроуровне, так и на микроуровне.

Необходимость обновления материально-технической базы при нехватке денежных средств и нормативно-правовых ограничений государственной амортизационной политики определяет большую значимость формирования эффективной амортизационной политики для каждого субъекта хозяйствования. Вопросы формирования амортизационных ресурсов и их использование в соответствии с функциональным назначением раскрываются в амортизационной политике предприятия. Еще, многие авторы выделяют, что на практике проблемы амортизационной политики и ее использования для улучшения финансовых показателей работы организации не получили должного внимания.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что необходимо верно определять остаточную стоимость капитальных фондов в целях формирования облагаемой базы по налогу на имущество по данным, которые предоставлены в бухгалтерском учете.

Объектом данной курсовой работы являются методы начисления амортизации на предприятии.

Предмет исследования – амортизационная политика предприятия.

Цель курсовой работы - обоснование амортизационной политики организации и влияние амортизационной политики на финансовые результаты деятельности предприятия.

Отталкиваясь от цели, которая была поставлена при написании работы, были определены и решены такие задачи, как:

- изучить экономическую сущность амортизационных начислений и содержание амортизационной политики;
- определить значение выбора амортизационной политики и ее задачи;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- провести анализ влияния способа начисления амортизации на показатели эффективности работы организации и влияния выбора амортизационной политики на формирование финансового результата.

Курсовой проект был написан на основании теоретической и методологической основы, которыми являются законодательные и нормативные акты Российской Федерации, а также труды российских и зарубежных авторов, таких как И.И. Веретенникова, Д.С. Кочергов, К.Р. Макконелли и др.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Экономическая сущность амортизационных начислений и содержание амортизационной политики

Износ и амортизация - это единая система. По традиции, износ, как фонда, обозначался делением на две части – реновационную и амортизационную. Реновационная часть складывалась как резерв для замены старого имущества. Амортизационные отчисления расходовали средства, накопительного ремонта.

В ходе развития создавались разные формулировки износа. Концепция П. Самюэльсона, С.Л. Брю и К.Р. Макконнелла обуславливала сущность амортизации в денежном эквиваленте сокращения ценности израсходованного капитала. Концепция Дж. Бонбрайта определяла амортизацию в виде зарезервированной эксплуатационной траты, которая предназначена для снижения либо ликвидации физического износа основных средств.

Концепция В.Я. Горфинкеля трактует амортизацию стоимостным возмещением износа основных средств, которое осуществляется прибавлением части стоимости основных средств как статью затрат на производство с снабжением совершенной смены имущества при его выбытии.

Эти концепции послужили основой методик стоимостного и материального исчисления износа основных средств.

Наряду с этим необходимо понимать, что идеально отвечающей всем требованиям концепции износа в настоящее время не существует. Это обусловлено тем, что понятиям «износ» и «амортизация» чаще всего

присваивается идентичность. В реальности их значение крайне неодинаково и этому есть две причины [2, с.74].

Первая причина – начисление учетного износа почти не сходится с действительным физическим и моральным износом основных средств. Темпоральная часть учета подчиняется ненатуральной периодичности, та же часть естественного накопления износа обуславливается нелинейными факторами.

Моральный же износ находится отдельно, поскольку преждевременно учесть в регистрах бухгалтерского учета будущую смену модельного ряда почти невыполнимо.

Второй причиной является то, что коэффициенты ускорения и замедления амортизации, которые применяются в схемах бухгалтерского учета, не влияют на действительное накопление физического износа. Начисление амортизации, которое остановлено по объектам, которые не функционируют, не останавливает их изнашиваемость [5, с.74].

Подводя итог, можно сказать, что ниже приведенное определение амортизации более точно отвечает фактическому наполнению термина.

Амортизация – планомерный процесс плавного переноса стоимости средств труда, по мере их условно-расчетного износа, на стоимость производимой продукции (работ, услуг) для накопления денежных средств, которые будут направлены на полное или частичное возмещение этих средств труда в будущем. Иными словами, стоимость основных средств предприятия, которая выражена в денежном выражении, вторично инвестируется в производственные активы. Как указано в Налоговом Кодексе Российской Федерации: «все имущество, которое подлежит амортизации, объединяется в группы». В приложении А представлена таблица классификации групп амортизации для того, чтобы ознакомиться с ними подробно [8, с.74].

Амортизационные начисления могут быть осуществлены исключительно способами, разрешенными к использованию.

На сегодняшний день амортизация объектов основных средств в Российской Федерации совершается одним из способов начисления амортизации:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);

Использование одного из способов по группе однотипных объектов основных средств производится во время всего срока полезного использования.

Линейный способ является самым распространенным. Его используют примерно 70% всех предприятий. Также линейный способ является самым простым в применении. Суть его в том, что каждый год амортизируется равная часть стоимости данного вида основных средств [11, с.74].

Ежегодную сумму амортизационных отчислений рассчитывают следующим образом:

$$A = C_{\text{перв}} \times N_a / 100, \quad (1)$$

где A - ежегодная сумма амортизационных отчислений;

$C_{\text{перв}}$ - первоначальная стоимость объекта;

N_a - норма амортизационных отчислений.

Линейный способ удобнее использовать в том случае, если время, а не устаревание (моральный износ) является основным фактором, который ограничивает срок службы.

При применении способа уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта:

$$A = C_{\text{сост}} \times (k \times N_a / 100), \quad (2)$$

где $C_{\text{ост}}$ - остаточная стоимость объекта;

k - коэффициент ускорения;

N_a - норма амортизации для данного объекта.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта:

$$A = C_{\text{перв}} \times T_{\text{ост}} / (T \times (T + 1) / 2), \quad (3)$$

где $C_{\text{перв}}$ - первоначальная стоимость объекта;

$T_{\text{ост}}$ - количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования;

T - срок полезного использования.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится на основе натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств:

$$A = C / B, \quad (4)$$

где A - сумма амортизации на единицу продукции;

C - первоначальная стоимость объекта основных средств;

B - предполагаемый объем производства продукции.

Данный метод используется в том случае, если износ основных средств тесно связан с частотой их использования.

Намного чаще, метод списания стоимости пропорционально объему продукции используется для расчета амортизации при добыче природного сырья [14, с.80].

Эффективность использования накопленных средств на возобновление имущественного капитала зависит от правильности решения нескольких задач методологического характера:

- определение потребного объема имущества на стадии его формирования;
- выявление степени и динамики влияния научно-технического прогресса;
- расчет сроков эффективного функционирования имущества;
- определение подходящих способов начисления амортизации для целей учета, которые позволяют обеспечить обновление основных средств (для бухгалтерского учета) и оптимизировать затраты на выплату налогов (для налогового учета) с учетом постоянно имеющейся потребности в минимизации расходов.

Решение этих задач является выражением амортизационной политики предприятия. Понятие «амортизационная политика предприятия» включает планирование, начисление и использование амортизации. Содержание амортизационной политики предприятия составляет совокупность экономических категорий и рычагов, которые проявляются в сущности и функции амортизации. Теоретической и методологической базой концепции амортизационной политики организации являются:

- выбор и обоснование применения ускоренной или замедленной амортизации для целей налогового учета;
- структурирование системы аргументов амортизационной политики, как элемента налоговой и финансовой политики компании;
- создание пакета организационно-методических мероприятий для осуществления этих аргументов в деятельности организаций [17, с.65].

1.2 Значение выбора и задачи амортизационной политики

Большую роль в формировании финансовой политики предприятия играет выбор амортизационной политики.

Проводится в соответствии с корпоративной политикой амортизации, влияет не только на уровень физического и морального износа основных средств, технологического уровня и эффективность производства, но и на сумму налоговых платежей и, как следствие, на финансовые результаты предприятия [3, с.25]. В связи с этим, компания должна проводить политику амортизации, что позволит ей снизить налоги, увеличить прибыль и улучшить свое финансовое состояние. Величина амортизации пострадала от следующих факторов:

- первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов;
- срок их полезного использования;
- методы начисления амортизационных отчислений;
- применение повышающих и понижающих коэффициентов к основной норме амортизации и др.

В свою очередь, сумма начисленной амортизации определяет сумму налога на прибыль и налога на активы компании. Кроме того, налог на имущество влияет на размер налога на прибыль предприятия. Таким образом, все эти цифры находятся в тесном единстве и взаимосвязи. Изменение одного из них неизбежно вызовет цепочку следующих колебаний, которые могут оказать влияние на финансовые результаты компании. Для любого бизнеса важно, чтобы в конечном итоге с научной точки зрения на основе амортизационная политика привела к максимизации стоимости [20, с.46].

Накопленная сумма амортизации влияет на прибыль предприятия. Чем выше износ, тем ниже доход, и наоборот. Сокращение роста прибыли приводит к снижению подоходного налога и увеличение собственных финансовых ресурсов компании. Полученные в результате экономии по налогу на прибыль называются "налоговый щит".

Чем выше сумма амортизации тем, как следствие, более высокие ставки налогов или «налоговый щит» бизнеса. Однако, так как различные отрасли промышленности и производства имеют разную долю амортизации в структуре затрат на производство и продажу, они также имеют различную степень защиты от налогов. Области с высоким удельным весом являются амортизации капитала в структуре себестоимости. Эти сектора получают наибольшую выгоду от эффекта «налогового щита». Но, как правило, наиболее значительным увеличением амортизационных отчислений, связанных с нелинейным методом расчета, используется в основном для активной части основных средств, поэтому большее влияние отрасли со значительной долей активной части основных средств [6, с.68].

Задачами амортизационной политики организации являются:

1. Оценка и переоценка амортизируемого имущества.

Для правильного начисления амортизационных отчислений определяющее значение имеет оценка и переоценка амортизируемого имущества.

2. Определение сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Срок полезного использования – период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

В экономике России применяют классификатор основных средств, включаемых в амортизационные группы, сроки полезного использования основных средств являются значительными, они примерно в 3-4 раза выше, чем у зарубежных стандартов. Например, срок полезного использования высоты зданий было 250 лет; многоэтажных зданий - 100 лет; железобетонные мосты - 100 лет; металлорежущих станков с ручным управлением - 20 лет; роторный производство печи цемента - 20 лет; легковые автомобили среднего класса - 9 лет.

Новая политика амортизации, проведенного с 1 января 2002 года, ориентированные на международные стандарты операционных, что

позволяет в несколько раз сократить срок полезного использования объектов и применять международную практику расчета амортизации.

С точки зрения срока полезного использования международных стандартов финансовой отчетности периодически пересматриваются и существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма амортизации текущего и будущих периодов должны быть скорректированы.

Пересмотр сроков полезного использования должен быть оправдан на основании конкретных экономических или технических расчетов, технических средств паспортов и регистрации в установленном порядке. Обосновывая срок, следует руководствоваться общим определением срока полезного использования.

Если организация, чтобы принимать обоснованные решения об изменении срока полезного использования объекта основных средств, последствия изменений условий отражаются в бухгалтерском учете и отчетности. Изменение сроков внутреннего административного документа, выданного организации (приказом руководителя организации).

Если сроки полезного использования были закреплены в учетной политике организации, изменение сроков должно быть отражено на основаниях и в порядке, предусмотренном для изменения учетной политики организаций. На практике большинство компаний фиксированной срок полезного использования основных средств в приложении к учетной политике организации.

3. Выбор и обоснование методов начисления амортизации.

Зарубежная практика предусматривает использование достаточно большого количества различных методов расчета амортизации. И десятки специфических методов известны как прогрессивный (ускоренный) и дигрессивной амортизации.

Законодательство России существенно ограничивает диапазон методов начисления амортизации. Однако, даже юридически разрешенные методы расчета амортизации не используются в полной мере.

4. Обеспечение целенаправленного использования амортизации.

Износ включается в состав расходов на производство и реализацию, поскольку его реализация идет на счет организации в качестве дохода. Согласно новому плану счетов амортизации в общем денежном обороте, а не в изоляции в качестве независимого фонда денежных средств. В результате, они могут быть использованы не только в организации в соответствии с функциональным назначением, но и для других целей, таких как финансирование оборотного капитала. Но если финансово устойчивые организации амортизации может быть только кратковременное использование не намечена цель, в случае возникновения кризисной ситуации, они становятся постоянным источником финансирования дефицита оборотных средств. В результате организация не может обеспечить даже простое воспроизводство основных средств и других амортизируемых активов.

5. Предотвращение чрезмерного физического и морального износа амортизируемого имущества.

Амортизация основных средств - материал амортизации основных средств, постоянная потеря их естественных (физических, химических, биологических) свойств и стоимости в результате операции или бездействия, действие сил природы или действия непреодолимой силы (землетрясение, наводнение, пожары и т.д.). Физический износ приводит к ухудшенной основных средств, поэтому необходимо заменить их новыми.

Старение - сокращение основных средств за счет удешевления стоимости воспроизводства существующих или создания новых, более совершенных активов.

Основными направлениями для предотвращения чрезмерного морального и физического износа амортизируемых активов на предприятии может быть:

- Внедрение принципиально новых методов и технологий;

- Выросшие темпы ввода в эксплуатацию основных средств над темпами их утилизации;

- Улучшение ремонт и техническое обслуживание основных средств;

- Дифференциация сроков полезного использования активов, в зависимости от степени их влияния морального износа.

6. Определение объема обновления основных фондов.

Каждая организация выполняет определенную репродуктивную политику, направленную на обеспечение основных средств производства в необходимом количестве и качестве.

Кроме того, можно рассчитать потребность организации в составе нематериальных активов. Однако, объем ввода и выбытия основных средств, предназначенных для простого воспроизводства условий могут отличаться от тех, которые находятся в балансе основных средств. Это связано с характером сделок в каких-либо специальных условий (например, реализация основных фондов за аварийной ситуации), следовательно, используется с низкой эффективностью оборудования, а также на обмен (во всех случаях выбытия основных средств), в дополнение к их выходу на пенсию по причине морального и физического износа.

7. Выбор наиболее эффективных форм воспроизводства основных фондов.

Важным моментом в развитии амортизационной политики организации является выбор формы, в которой будет воспроизводство основных фондов, поскольку эффективность реализации этих проектов, а также необходимых финансовых ресурсов для их осуществления отличаются весьма значительно.

Наиболее эффективными формами воспроизводства основных фондов являются техническое перевооружение, реконструкция и модернизация производства. Это связано с тем, что капитальные затраты на их осуществление, по сравнению с новой конструкцией требует, как правило, существенно ниже, времени цикла и меньше капитального строительства.

8. Совершенствование видов технологической и возрастной структуры основных фондов.

Такое улучшение зависит от изменений в репродуктивной и технологической структуре капитальных вложений.

Совершенствование технологической и воспроизводственной структуры капитальных вложений в капитальное строительство стадии цикла в целом обеспечивает следующие положительные изменения:

- Сокращение продолжительности общего цикла капитального строительства;
- Снижение удельных капитальных вложений;
- Ранний запуск объекта и получение дополнительного производства и прибыли.

9. Оптимизация налоговых платежей предприятий.

В практике многих западных странах все чаще рассматривается амортизации для целей налогообложения и определяется как способ, чтобы вернуть организацию финансовые ресурсы, вложенные в развитие и обновление основных фондов. Именно поэтому в этих странах широко применяется ускоренная амортизация, которая завышает суммы амортизации по сравнению с фактической амортизацией имущества. Это позволяет активировать стимулирующий потенциал налога на прибыль, так как увеличение амортизации приводит к уменьшению налоговых платежей и увеличению собственных финансовых ресурсов компании [21, с.30].

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ОАО «Мобильные ТелеСистемы» (сокращенно - МТС) является одним из лидеров телекоммуникационных операторов в РФ и странах СНГ. МТС, а также ее дочерние организации, оказывают услуги более чем 100 миллионам клиентов: в стандарте GSM во всех регионах РФ и странах СНГ; в стандарте UMTS - во всех регионах РФ, в Армении, Узбекистане, Беларуси; в стандарте CDMA-450 по всей Украине, в стандарте LTE по всему Узбекистану и Армении. ОАО «МТС» предоставляет также услуги фиксированной связи и кабельного телевидения во всех федеральных округах России, на Украине и в Армении - количество абонентов платного домашнего телевидения МТС составляет 3 миллиона домохозяйств, количество абонентов широкополосного доступа в Интернет - 2,2 миллиона.

В 2011 году компания МТС четвертый год подряд признан самым дорогим брендом. Среди сотен лидирующих брендов мирового масштаба по рейтингу BRANDZ, опубликованному в Financial Times и международным исследовательским агентством Millward Brown. Лидером МТС считают три года подряд Standard & Poor.

Компания регулярно представляет новые тарифные планы и услуги, потребности абонентов отвечающие разным группам. Наряду с голосовыми качественными услугами высокого уровня, МТС постоянно расширяет спектр услуг, предоставляемых дополнительно на основе технологий передачи данных в мобильных и фиксированных сетях, кабельное телевидение, а также развивает собственную брендовую компанию масштабирования мобильных аппаратов, как номера телефонов и смартфонов, так что устройство для беспроводного доступа к Интернету -

USB-модемов и маршрутизаторов. МТС также запустила развлекательный мультимедийный портал Omlet.ru - универсальный интерактивный магазин с широким музыкальным выбором, видео и содержание игрового дополнения и функциональной сети.

Спектр услуг, предоставляемых компанией МТС:

- Предоставление надежной связи в любом месте и в любое время;
- Формирование всех сервисов МТС современными, понятными и простыми для конечного потребителя;
- Каждое решение в компании принимается в соответствии с интересами;

Благодаря надежной связи для клиентов МТС дает возможность строить и улучшать свою жизнь, постоянно развиваться. За счет благодарности клиентов услуги компании дают больше возможностей для создания интересных и новых услуг от МТС.

ОАО «МТС» уделяет основное внимание обслуживанию клиентов. Фирма развивает собственную монобрендовую сеть, которая состоит из 4150 салонов по всей России, а также имеет широкую дистрибуцию объектов сети дилеров МТС.

Структура управления состоит из следующих основных функциональных блоков:

1. Блок маркетинга;
2. Блок продаж и абонентского обслуживания;
3. Технический блок;
4. Блок информационных технологий;
5. Блок по управлению персоналом;
6. Административный блок;
7. Финансовый блок;
8. Блок инвестиций и корпоративного развития.

На рисунке 1 представлена организационная структура ОАО «МТС».

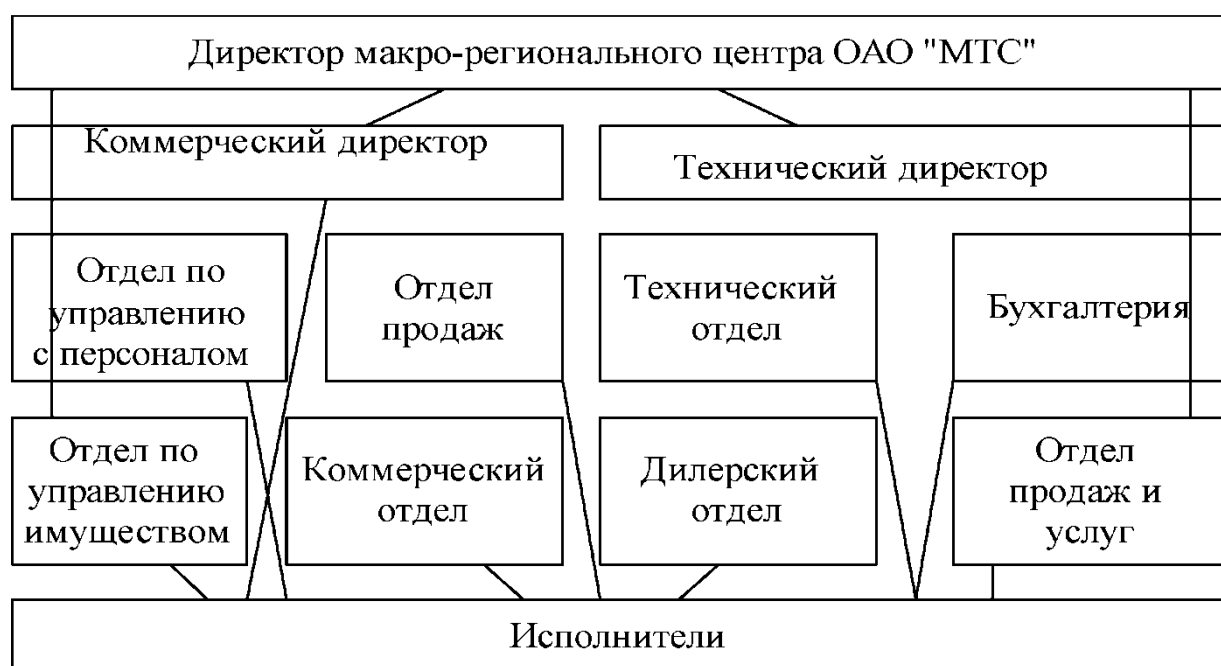


Рис. 1 Организационная структура ОАО МТС

Прием работников на МТС реализуется традиционным способом - объявления в рекламной печати и в Интернете.

В таблице 1 представлена характеристика персонала ОАО МТС.

Таблица 1

Общая характеристика персонала

Наименование	2014	2015	Темп роста, %
Среднесписочная численность, в том числе, чел.:	1137	1050	92,3
Основные рабочие, чел.	470	430	91,5
Вспомогательные рабочие, чел.	400	380	95
Служащие и специалисты, чел.	267	240	89,9
Процент выполнения норм, %	130	130	100
Непроизводительные потери рабочего времени, %	14	13,1	93,6
Текучесть кадров, %	17,3	17,8	103

Как видно из таблицы, большинство показателей в 2015 году уменьшились по сравнению с 2014 годом. Исключение составляет процент выполнения норм, который остался неизменным, и текучесть кадров, которая увеличилась на 0,5%.

Основные фонды (в стоимостной оценке) - это материально-вещественные ценности, употребляемые в качестве средств труда, действующие в неизменной натуральной форме в течение долгого периода времени и теряют свою стоимость по частям.

Рассмотрим динамику и структуру основных фондов в ЗАО МТС в таблице 2.

Таблица 2

Динамика и структура основных фондов

Виды основных фондов	2013 год		2014 год		2015 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Основные средства всего:	677 306	100	655 380	100	847 409	100
Здания	5 011	0,79	7 718	1,18	8 118	0,96
Сооружения	220	0,03	220	0,03	240	0,04
Машины и оборудование	445 009	70,94	465 078	70,96	650 521	76,76
Транспортные средства	115 121	18,35	116 772	17,82	125 228	14,78
Производственный и хозяйственный инвентарь	49 512	7,89	49 519	7,55	49 512	5,84
Рабочий скот	607	0,09	607	0,9	573	0,07
Продуктивный скот	4191	0,66	6 727	1,03	4 491	0,53
Другие виды основных средств	347	0,09	218	0,04	218	0,03

Как показывают данные в таблице, численность зданий, машин и оборудования с каждым годом повышалась. Численность сооружений, производственного и хозяйственного инвентаря, рабочего скота и других видов основных средств оставалась практически неизменной. Что касается транспортных средств и продуктивного скота, то их численность в 2014 году увеличилась по сравнению с показателем в 2013 году, а в 2015 году показатель снова сравнился с показателем в 2013 году.

Далее рассмотрим доходы и расходы организации.

Прибыль предприятия складывается на основе получаемых доходов и реализации расходов.

Таблица 3

Динамика доходов и прибыли организации

Показатель	2014	2015	Темп роста, %
Выручка:	93 720 164	79 306 979	84.62
себестоимость реализованной продукции	42 466 337	34 161 877	80.44
валовая прибыль	51 253 827	45 145 102	88.1
прочие доходы	72 217	75 551	104.62
коммерческие расходы	19 150 073	18 551 647	96.87
административные расходы	2 528 721	2 429 000	96.06
прочие расходы	-	551 231	100
Результаты операционной деятельности:	29 647 250	23 688 775	79.9
финансовые доходы	1 834 591	1 269 192	69.18
финансовые расходы	2 349 918	712 991	30.34
Чистые финансовые расходы:	515.327	556 201	200
доля в убытке объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	29 734	(57 629)	193.82
Прибыль до налогообложения:	29 102 189	24 187 347	83.11
расход по налогу на прибыль	5 729 920	5 016 165	87.54
Прибыль за год	23 372 269	19 171 182	82.02

Исходя из данных, приведенных в таблице, можно сделать следующие выводы: выручка в целом в 2015 году уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 14 413 185 руб.; прибыли за год также уменьшилась 4 201 087 руб.; результаты операционной деятельности уменьшились на 5 958 475 руб.; чистые финансовые расходы увеличились на 40 872 руб. и прибыль до налогообложения уменьшилась также, как и большинство показателей, на 4 914 842 руб.

Итак, темп роста чистой прибыли компании в отчетном году – отрицателен. Это можно считать неблагоприятным фактором, который возник в результате снижения выручки.

Рассмотрим расходы организации, представленные в таблице 4.

Таблица 4

Структура и динамика расходов компании ОАО МТС

Показатель	2014	2015	Темп роста, %
Себестоимость реализованной продукции	42 466 337	34 161 877	80.44
Коммерческие расходы	19 150 073	18 551 647	96.87
Административные расходы	2 528 721	2 429 000	96.06
Прочие расходы	-	551 231	100

Анализируя данные структуры расходов ОАО МТС, было выявлено, что практически каждый показатель динамики расходов, кроме прочих расходов, компании в 2015 году уменьшился по сравнению с 2014 годом.

Далее рассмотрим финансовое положение ОАО МТС на период 2014 и 2015 годов.

Таблица 5

Анализ активов

Показатель	2014	2015	Темп роста, %
Внеоборотные активы:			
основные средства	42 177 090	39 078 860	92,65
нематериальные активы	14 001 800	14 001 800	-
объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	293 183	215 186	73.4
прочие инвестиции	9 781	87 251	892.05
Итого внеоборотных активов	56 481 854	53 637 231	95,0
Оборотные активы:			

Продолжение таблицы 5

Показатель	2014	2015	Темп роста, %
запасы	4 296 053	5 781 434	134,58
прочие инвестиции	9 051 299	3 895 312	43.04
дебиторская задолженность по налогу на прибыль	6 566	98 573	1501.3
торговая и прочая дебиторская задолженность	8 062 093	6 660 671	82.6
денежные средства и их эквиваленты	1 740 702	566 986	32.57
Итого оборотных активов	23 156 713	17 002 976	73.43
Всего активов	79 638 567	70 640 207	88.7

По результатам данных таблицы можно сделать вывод о том, что всего численность внеоборотных активов уменьшилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 2 844 623 руб., численность оборотных активов также уменьшилась на 6 153 737 руб. Одновременно с этим увеличились показатели запасов на 1 485 381 руб. и дебиторской задолженности по налогу на прибыль на 92 007 руб. Все это можно отнести к неблагоприятным факторам, так как это ведет к уменьшению хозяйственной активности и необходимости улучшения маркетинговой деятельности компании в целях роста объемов продаж.

Таблица 6

Анализ пассивов

Показатель	2014	2015	Темп роста, %
Собственный капитал:			
привилегированные акции	84 978	84 978	-
обыкновенные акции	736 129	736 129	-
акционерный капитал	821 107	821 107	-
добавочный капитал	4 171 716	4 171 716	-

Продолжение таблицы 6

Показатель	2014	2015	Темп роста, %
резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	691 405	753 745	109.0
нераспределенная прибыль	57 997 085	49 281 269	84,9
Итого собственного капитала	63 681 313	55 027 837	86.41
Долгосрочные обязательства:			
отложенные налоговые обязательства	1 631 672	1 943 118	119.08
Итого долгосрочных обязательств	1 631 672	1 943 118	119.08
Краткосрочные обязательства:			
кредиты и займы	181 572	-	0
торговая и прочая кредиторская задолженность	13 398 581	13 258 512	98.9
отложенный доход	129 057	284 895	220.75
кредиторская задолженность по налогу на прибыль	616 372	125 845	20.4
Итого краткосрочных обязательств	14 325 582	13 669 252	95.42
Итого обязательств	15 957 254	15 612 370	97.84
Всего собственного капитала и обязательств	79 638 567	70 640 207	88.7

По результатам расчетов можно сделать вывод о том, что показатель собственного капитала уменьшился в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 8 653 476 руб., численность долгосрочных обязательств увеличилась на 311 446 руб., число краткосрочных обязательств уменьшилось на 656 330 руб., показатель обязательств практически остался неизменным и численность собственного капитала и обязательств уменьшилась на 8 998 360

руб. К положительным факторам можно отнести уменьшение некоторых видов кредиторской задолженности и обязательств в целом. К отрицательному фактору можно отнести понижение собственного капитала.

2.2 Анализ влияния способа начисления амортизации на показатели эффективности работы организации и влияние выбора амортизационной политики на формирование финансового результата

Амортизационная политика, которая проводится на макроуровне и на микроуровне, существенным образом оказывает влияние на показатели эффективности (производительность труда, фондоотдачу, рентабельность) и финансовые результаты работы предприятия [2, с.237].

Механизм воздействия амортизационной политики на показатели эффективности и финансовые результаты работы предприятия является разноплановым. Амортизационная политика в целом приводит в действие определенные рычаги, влияющие на экономику страны и финансовые результаты работы отдельной организации. Эти рычаги на макроуровне влияют:

- степень обновления производственных фондов;
- ускорение научно-технического прогресса в народном хозяйстве;
- создание благоприятного инвестиционного климата в государстве;
- улучшение налоговой системы.

На уровне организации в результате улучшения эффективности амортизационной политики идет процесс обновления активной части основных производственных фондов, растёт технический уровень производства. Все эти факторы формируют предпосылки для увеличения производительности труда, повышения выпуска продукции, уменьшения себестоимости и максимизации прибыли [8, с.150].

Амортизационная политика наравне с другими составляющими включает более целесообразное применение амортизационных отчислений в организации.

В том случае, если организация направляет амортизационные отчисления в реальные инвестиции, то они могут быть применены для:

- реконструкции действующего производства;
- технического перевооружения организации;
- расширения действующего производства;
- строительства новой организации;
- модернизации оборудования;
- модернизации выпускаемой продукции и освоения выпуска новой продукции;
- освоения новых рынков сбыта;
- решения социальных проблем (природоохранные мероприятия, повышение уровня техники безопасности, улучшение условий труда и др.).

При всем при этом организация может преследовать цели снижения издержек производства и реализации продукции, совершенствования качества продукции и обеспечения ее конкурентоспособности, увеличения технического уровня организации и др.

Для выбора более рациональных направлений применения амортизационных отчислений в организации необходимо осуществить экономическое обоснование реальных инвестиций, источником которых - амортизационные отчисления. Экономическое обоснование инвестиций – это основа для выбора более рациональных направлений применения амортизационных отчислений [11, с.97].

Воздействие амортизационной политики предприятия на показатели эффективности работы организации проявляется в применении амортизационных отчислений на финансирование тех или иных проектов внутри организации, которые направлены на увеличение производительности

труда, уменьшение трудоемкости производства, снижение себестоимости продукции и т.д.

В любой организации ежемесячно должна быть выработана информация о начисленных амортизационных отчислениях.

Основные средства на 01.01.2015 года показаны в таблице 7.

Таблица 7

Основные средства предприятия

Группа	Период полезной эксплуатации	Остаточная ст-ть
Машины и оборудования, производственный и хозяйственный инвентарь	3 года	700 033
Сооружения и транспортные средства	5 лет	125 468
Рабочий и продуктивный скот	7 лет	5 064
Здания и другие виды основных средств	10 лет	8 336
Итого		847 409

Рассмотрим подробно на примере таблицы 7 все четыре метода начисления амортизационных начислений.

1) Линейный способ (линейное списание)

Линейный способ - это списание равными частями. Делим стоимость оборудования на срок полезного использования: $700\,033 : 3 = 233\,344$ - получаем ежегодную сумму списания. Остаточная стоимость оборудования каждый год уменьшается на сумму списания. По истечении срока эксплуатации остаток равен нулю, оборудование «списано».

Главное преимущество этого способа - его простота. Однако он обладает рядом недостатков. Основной из них тот, что амортизационные отчисления в первые годы точно такие же, как и в последние, когда объекты менее эффективны и требуют больше затрат на ремонт и обслуживание.

2) Способ уменьшаемого остатка (геометрически - дигрессивное списание)

Годовая норма амортизации составляет 66 % (норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 33 %, увеличивается на коэффициент ускорения 2). Для первого года сумма списания составит 462 022 руб. (66 % от 700 033 руб.). Остается остаток 238 011 руб. От этой суммы снова берется 66 % - сумма списания за второй год (157 087 руб.). Остается остаток 80 924 руб. и от него находят 66 %, чтобы получить сумму списания для третьего года (53 410 руб.). Оставшаяся сумма списывается в конце последнего года полезного использования.

На практике, в первые годы примерное значение соответствующей нормы амортизации по данному способу - это удвоенная норма при линейном способе списания.

При применении данного способа ежегодная сумма списания снижается в течение срока полезного использования.

Преимущества способа следующие: с годами эффективность и амортизируемая стоимость объектов снижаются, и более низкие суммы списания будут покрывать понижаящуюся выручку и эффективность. Кроме того, в первые годы амортизационные отчисления должны быть больше, для того, чтобы компенсировать возрастающую неопределенность относительно устаревания в будущем и появляющиеся из-за устаревания оборудования более высокие затраты на ремонт и обслуживание.

3) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (арифметически - дигрессивное списание)

При данном способе годовая сумма списания вычисляется исходя из стоимости оборудования (700 033 руб.) и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта ($1+2+3=6$).

В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в размере $\frac{3}{6}$ от стоимости оборудования, что составит 350 017 руб., во второй год - $\frac{2}{6}$ от стоимости оборудования, что составит

233 344 руб., в третий год - 1/6 от стоимости оборудования, что составит 116 672 руб.

Данный способ, как и предыдущий, является модификацией метода ускоренной амортизации, но имеет более простой расчет сумм списания.

4) Способ списания пропорционально объему продукции (работ) (списание производительности)

При данном способе годовая сумма списания определяется пропорционально фактически произведенному объему продукции. Предполагаю, что наше предприятие будет экономически выгодным, и, соответственно, выручка будет расти из года в год (для примера на 5 %). Поэтому годовая сумма списания также будет расти. Для простоты и удобства занесем результаты в таблицу 6.

Аналогично вычисляется амортизация и для оставшихся трех групп. Получившиеся результаты занесем в таблицы 7,8 и 9 соответственно.

Таблица 8

Сравнительный анализ способов начисления амортизации первой группы основных средств организации

Лет	Линейный способ		Способ уменьшаемого остатка		Способ списания стоимости по сумме лет		Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	
	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.
0		700 033		700 033		700 033		700 033
1	233 344	466 689	462 022	238 011	350 017	350 016	35 002	665 031
2	233 344	233 345	157 087	80 924	233 344	116 672	33 252	631 779
3	233 344	0	53 410	27 514	116 672	0	31 589	600 190

Таблица 9

**Сравнительный анализ способов начисления амортизации
второй группы основных средств организации**

Лет	Линейный способ		Способ уменьшаемого остатка		Способ списания стоимости по сумме лет		Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	
	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.
0		125 468		125 468		125 468		125 468
1	25 094	100 374	50 187	75 281	41 823	83 645	6 273	119 195
2	25 094	75 280	30 112	45 169	33 458	50 187	5 960	113 235
3	25 094	50 186	18 067	27 102	25 094	25 093	5 662	107 573
4	25 094	25 094	10 840	16 262	16 729	8 364	5 379	102 194
5	25 094	0	6 504	9 758	8 364	0	5 110	97 084

Таблица 10

**Сравнительный анализ способов начисления амортизации третьей
группы основных средств организации**

Лет	Линейный способ		Способ уменьшаемого остатка		Способ списания стоимости по сумме лет		Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	
	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.
0		5 064		5 064		5 064		5 064
1	723	4 341	1 418	3 646	1 266	3 798	253	4 811
2	723	3 618	1 021	2 625	1 085	2 713	241	4 570
3	723	2 895	735	1 890	904	1 809	229	4 341
4	723	2 172	529	1 361	723	1 086	217	4 124
5	723	1 449	381	980	543	543	206	3 918
6	723	723	274	706	362	181	196	3 722
7	723	0	198	508	181	0	186	3 536

**Сравнительный анализ способов начисления амортизации
четвертой группы основных средств организации**

Лет	Линейный способ		Способ уменьшаемого остатка		Способ списания стоимости по сумме лет		Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	
	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.	Сумма спис.	Остат. стоим.
0		8 336		8 336		8 336		8 336
1	834	7 502	1 667	6 669	1 516	6 820	417	7 919
2	834	6 668	1 334	5 335	1 364	5 456	396	7 523
3	834	5 834	1 067	4 268	1 213	4 243	376	7 147
4	834	5 000	854	3 414	1 061	3 182	357	6 790
5	834	4 166	683	2 731	909	2 273	340	6 450
6	834	3 332	546	2 185	758	1 515	323	6 127
7	834	2 498	437	1 748	606	909	306	5 821
8	834	1 664	350	1 398	455	454	291	5 530
9	834	834	280	1 118	303	151	277	5 253
10	834	0	224	894	151	0	263	4 990

На основе проведенных расчетов можно сделать вывод о том, что линейный способ является наиболее простым и удобным для расчета амортизации на предприятии.

Способ уменьшаемого остатка и способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования на начальной стадии эксплуатации оборудования в некоторой степени можно сравнить с методом ускоренной амортизации. Далее идет постепенное понижение суммы списания за каждый год. Данные методы списания выгодны для организаций с довольно устойчивым финансовым положением, чья продукция пользуется спросом.

Любой из способов применяется к группе однородных объектов основных средств и не может быть изменен в течение всего срока их полезного использования. При этом внутри любой группы должен использоваться только один вариант.

Динамика и эффективность инвестиционной деятельности предприятия в большей степени зависят от увеличения возможностей внутренних накоплений и создания их собственного потенциала. Исследование практической деятельности организаций показывает, что одним из эффективных механизмов мобилизации внутренних резервов является грамотная амортизационная политика.

На сегодняшний день не определен уровень нужной детализации при классификации по группам. Внесенные в 1998 году Минфином РФ изменения в порядок начисления износа по основным средствам проявляются в декларировании увеличения возможностей организации по выявлению сроков функционирования объектов и выбору способа начисления амортизации [15, 184].

Внимательное прочтение п.4.4 ПБУ-6/97 приводит к выводу, что срок полезного использования объекта может вводиться организацией, отталкиваясь от своих интересов (ожидаемого срока полезного использования, срока аренды, интенсивности эксплуатации и пр.), только в том случае, если его нет в технических условиях или срок эксплуатации объекта не определен в централизованном порядке [1]. И поскольку установка такого срока в документах на оборудование наблюдается крайне редко, то до отмены Постановления № 1072 (ЕНАО) следует признать, что учрежденные в централизованном порядке сроки эксплуатации основных средств существуют, и именно исходя из них в указанном Постановлении № 1072 исчислены нормы амортизации.

В случае отсутствия введенной нормы амортизации (для новых видов оборудования) в условиях уставленного в 1998г. порядка Минфин РФ считает возможным, чтобы предприятия устанавливали такие нормы, самостоятельно исходя из сроков эксплуатации объекта (письмо Минфина от 29.09.98. № 04-03-11).

Все новые нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета, разрабатываются во исполнение программы

реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами бухгалтерской отчетности, утвержденной Постановлением РФ от 6 марта 1998 г. № 293.

При рыночной экономике грамотный хозяин обязан сравнить выигрыш, который он получит в результате правильного отражения остаточной стоимости основных средств в бухгалтерской отчетности.

Любой грамотный бухгалтер знает, что изменение остаточной стоимости основных средств приводит к изменению не только налога на имущество, но и собственных оборотных средств, налога на прибыль, себестоимости продукции, то есть амортизация основных средств затрагивает весь комплекс финансовых взаимосвязей организации, в том числе и с налоговыми органами.

Если организация находится в затруднительном финансовом положении, ежедневно решает вопросы, как жить дальше, то для него главная цель при начислении амортизации - это снижение стоимости основных средств и, тем самым, понижение налога на имущество.

Предприятие, которое твердо стоит на ногах на данном этапе развития экономики, когда остро чувствуется недостаток оборотного капитала, а со стороны государства - существенное налоговое давление, должно быть заинтересовано в повышении амортизационных отчислений основных средств, так как амортизационные отчисления, которые относятся на себестоимость продукции и услуг, понижают прибыль - соответственно налог на прибыль, и, оставаясь на предприятии, амортизационные отчисления часто служат не только для целей обновления основных средств, но и для пополнения собственных оборотных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания курсовой работы, в которой было проведено исследование, были сделаны следующие выводы:

1. С момента перехода на рыночные отношения в нашей стране произошли существенные изменения как позитивного, так и негативного плана.

Также есть и негативные изменения, к которым относятся:

- экономический кризис, затронувший почти все отрасли народного хозяйства и некоторые отрасли промышленности (машиностроение и металлообработку, химическую, текстильную и др.) и оказался довольно длительным. Только к 2014 г. обозначилась определенная стабилизация и некоторый подъем в национальной экономике;

- инвестиционный кризис, являющийся составляющей частью кризиса в экономике, оказался достаточно масштабным. Вследствие, чего стремительнее стал происходить процесс физического и морального изнашивания активной части основных производственных фондов. В ряде отраслей уровень физического износа уже достиг критического значения;

- замедление развития научно-технического процесса. Государство начало «уничтожать» научный потенциал, который был создан в годы существования Советской власти, и еще больше отставать от развитых стран мира в сфере развития науки и техники.

2. В таких условиях со стороны правительства необходимы кардинальные действия по ликвидации отрицательных последствий кризиса в экономике нашей страны и изначально в сфере инвестиционной, научно-технической и амортизационной политики, тесно связанных между собой. Но эти меры необходимо принимать на основе тщательного экономического анализа и обоснования.

Амортизация и амортизационная политика занимают достаточно важное место в экономических отношениях каждой страны. В научной литературе не до конца раскрыта суть амортизации как категории в экономической деятельности.

Каждая экономическая категория проявляется благодаря выполняемым функциям. Амортизация выполняет следующие функции:

- обеспечивает процесс простого и частично расширенного воспроизводства основных производственных фондов;
- представляет собой основу для определения физического износа основных фондов;
- является основой для расчета себестоимости и прибыли предприятия;
- служит основой для вычисления амортизационных отчислений как источника финансирования простого воспроизводства основных фондов;
- играет роль регулятора обновления и кругооборота основных фондов.

Не зная функций, выполняемых амортизацией, едва ли возможно разработать и осуществить обоснованную наукой амортизационную политику.

Однако, в научной литературе, которая посвящена экономической деятельности суть амортизационной политики на макроуровне и на микроуровне почти не проанализирована. Это является значимым недостатком в развитии фундаментальной экономической теории и конкретной экономики.

В работе представлены разные подходы к определению влияния амортизационной политики на финансовые результаты работы предприятий и на другие не менее важные вопросы данной проблемы.

3. Амортизационная политика, которая проводится предприятием, обязана соответствовать целям и задачам, стоящим перед предприятием. На предприятии, которое было рассмотрено в курсовой работе, проводимая амортизационная политика целиком соответствует целям организации в реорганизационный период.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ Часть первая.
2. Аврова, И. А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. - М.: изд-во «Бератор-пресс», 2012. – 354 с.
3. Астахов, В. П. Основные средства: Бухгалтерский учет и налогообложение. - М.: изд-во «ФБК-Пресс», 2013. – 241 с.
4. Веретенникова, И. И. Амортизация и амортизационная политика. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 265 с.
5. Захарова, И. В. Бухгалтерский учет амортизации: начисление амортизации и износа. - М.: Экзамен, 2012. – 256 с.
6. Ильин, А. И., Сеница Л. М. Планирование на предприятии. – М.: изд-во «Новое знание», 2013. – 521 с.
7. Камышанов, П. И., Барсукова И. В., Густяков И. М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. - М.: изд-во «БФК – Пресс», 2011. – 412 с.
8. Лихачева, О. Н. Финансовое планирование на предприятии. - М.: изд-во «ТК Велби», 2012. – 245 с.
9. Макконелл, К. Р., Боу С. Л. Экономика: принципы, проблемы и политика. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 235 с.
10. Макарьева, В. И. Амортизационные отчисления в бухгалтерском и налоговом учете. - М.: Горячая линия бухгалтера, 2012. – 256 с.
11. Николаева, М. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования. - М.: изд-во «Аналитика – Пресс», 2011. – 245 с.
12. Николаева, С. А. Бухгалтерский учет основных средств. - М.: изд-во «Аналитик – Пресс», 2011. – 256 с.

13. Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). - М.: изд-во «Инфра – М», 2011. – 245 с.
14. Хрисанова, Н. В. Дергилева Н. В. Основные средства: от А до Я. - М.: изд-во «Профпринт», 2011. – 354 с.
15. Шишкоедова, Н. Н. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. - М.: Главбух, 2012. – 245 с.
16. Бакаев, А. С. Некоторые вопросы учета основных средств. Бухгалтерский учет, 2014, № 3. – 124 с.
17. Владимирова, А. В. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности. Налоговый вестник, 2013, № 12. – 256 с.
18. Горохова, Н. Г. Могут ли быть пересмотрены сроки полезного использования основных средств. Консультант. 2014, № 5. – 102 с.
19. Митюкова, Э. С. Ведение регистров по налоговому учету основных средств. Бухгалтерский учет. 2013, № 6. – 147 с.
20. Пятов, М. Л. Способы начисления амортизации и создание оценочных резервов. Бухгалтерский учет, 2013, № 8. – 89 с.
21. Стародубовский, В. Кривая дорога прямых инвестиций. Вопросы экономики, 2013, № 1. – 241 с.
21. Старостин, С. Н. Изменение первоначальной стоимости и сроков полезного использования объектов основных средств при проведении работ по их модернизации или реконструкции. Консультант, 2014, № 2. – 78 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Группы амортизации

Группа	Из чего состоит	Период полезной эксплуатации
1. Группа №1	Разного рода оборудование	От 1-го до 2-х лет
2. Группа №2	Машины, многолетние растительные насаждения, хозяйственный или промышленный инвентарь, оборудование	От 2-х до 3-х лет
3. Группа №3 Сооружения, основные средства, передаточное оборудование, хозяйственный или промышленный инвентарь, техника, машины, автомобили		От 3-х до 5-ти лет
5. Группа №5	Основные средства, здания, передаточные приспособления, многолетние растительные насаждения, оборудование, промышленный и хозяйственный инвентарь, автомобили	От 7-ми до 10-ти лет
6. Группа №6	Многолетние растительные насаждения, передаточные приспособления, промышленный и хозяйственный инвентарь, жилье, автомобили, машины	От 10-ти до 15-ти лет
7. Группа №7	Не вошедшие в группу средства, дома, передаточные приспособления, многолетние растительные насаждения, автомобили	От 15-ти до 20-ти лет
8. Группа №8	Промышленный и хозяйственный инвентарь, здания, оборудование, передаточные приспособления, автомобили	От 20-ти до 25-ти лет

Продолжение приложения А

Группа	Из чего состоит	Период полезной эксплуатации
9. Группа №9	Автомобили, здания, оборудование, передаточные приспособления	От 25-ти до 30-ти лет
10. Группа №10	Многолетние растительные насаждения, здания, автомобили, передаточные приспособления, оборудование, жилища	Более 30-ти лет