

Принципы формирования амортизационной политики  
Principles of depreciation policy formation

*Бикметова Зульфия Маснабиевна, к.э.н.  
Zulfiya.bikmetova@yandex.ru  
Башкирский государственный университет,  
Россия, г.Уфа*

В статье рассматривается роль амортизационной политики в активизации инвестиционных процессов, качественном воспроизводстве, модернизации и обновлении основных фондов предприятия. В работе базовые принципы формирования амортизационной политики, которые будут способствовать повышению инвестиционной активности предприятий

The article discusses the role of depreciation policy in the activation of investment processes, quality reproduction, modernization and renewal of fixed assets of the enterprise. The basic principles of formation of depreciation policy, which will contribute to the increase of investment activity of enterprises

Ключевые слова: амортизация, инвестиции, амортизационная политика.

Keywords: depreciation, investments, depreciation policy.

Процесс самофинансирования развития предприятий, в том числе и за счет оптимального использования амортизационных отчислений, рассматривается Правительством Российской Федерацией, как один из важнейших факторов оживления экономики и выхода из кризиса.

На современном этапе амортизационная политика должна способствовать активизации инвестиционных процессов, качественному воспроизводству, модернизации и обновлению основных фондов предприятия. Это должно быть достигнуто при наличии удовлетворительно функционирующего рыночного механизма финансирования инвестиционного процесса за счет эффективного использования финансовых ресурсов и прежде всего амортизационных отчислений. Значительная активизация инвестиционного процесса, наряду с рыночными преобразованиями, должна стать одной из главных стратегий и приоритетов развития амортизационной политики государства.

По мнению Аулова Ю.В, И.Д.Марковой, А.Н.Гамониной: совершенствование амортизационной политики должно быть направлено на внедрение и развитие технологий, реализацию инновационных проектов, модернизацию экономической системы страны. Авторы предлагают обеспечить контроль за целевым использованием амортизационных отчислений, через централизованный амортизационный фонд [1]. Одной из главных задач амортизационной политики, по мнению Даниловой Н.Н.,

является формирование в нужное время необходимого объема амортизационных средств, другими словами, формирование амортизационного фонда для обеспечения ресурсами реализацию инвестиционных программ [2]. Данное направление является элементом так называемого «советского» амортизационного механизма, по нашему мнению, нуждается в более детальной разработке, т.к. большинство российских предприятий уже не являются государственными, возможность изъятия амортизационных средств должна быть обоснована и закреплена законодательно.

Лукиянова Г.А. предлагает следующие меры по совершенствованию амортизационной политики предприятий и организаций: устранение различий в налоговом и бухгалтерском учете, увеличение «амортизационной премии» для вновь вводимого в эксплуатацию высокотехнологичного оборудования, совершенствование порядка учета затрат на капитальный ремонт, отнесения объектов к амортизируемому имуществу [3]. Под эффективной амортизационной политикой Федорович В.О, Конципко Н.В, понимают – адаптивное комбинирование методов расчета годовых сумм амортизационных отчислений (сочетающих во времени ускоренный, линейный и замедленный методы амортизации) с учетом реальной структуры и фактического состояния всех групп основных производственных фондов и соотношения сумм амортизационных поступлений и налоговых изъятий [4].

Горюнова Н.Н. выделяет следующие элементы реализации амортизационной политики: критерии отнесения объектов к основным средствам, оценка первоначальной (восстановительной) стоимости объекта, нормы амортизации, методы исчисления амортизации [5]. Как часть налоговой политики, амортизационную политику определяет Н.Зиновьева, выделяя следующие ее принципы: разработка норм амортизационных отчислений и правил начисления амортизации, определение сроков использования объектов основных средств, принятия законодательства, регламентирующего методы учета и распределения амортизационных отчислений, установление определенного порядка использования амортизационного фонда [6]. Последние направления совершенствования амортизационной политики ассоциируются с регулированием и активизацией инвестиционной деятельности государства и отдельных хозяйствующих субъектов.

Наиболее полное определение амортизационной политики дано Веретенниковой И.И., которая определяет ее, как научно обоснованную и целенаправленную систему мер, осуществляемую государством в области простого и расширенного воспроизводства амортизируемого имущества, с целью создания благоприятных условий для развития всех субъектов хозяйствования, ускорения научно-технического прогресса и реализации экономической политики государства [7].

Как видно из проведенного анализа амортизационная политика как активатор инвестиционной деятельности затрагивается экономистами косвенно, без четкого определения данной экономической категории,

особенно с учетом реализации инвестиционной стратегии и предложенной автором инвестиционной концепции амортизации. Предложенные подходы в основном ограничиваются выбором методов амортизации, сокращением срока использования активов, сближением норм и нормативов бухгалтерского и налогового учета, а также формированием амортизационного фонда, в том числе и централизованного.

Наиболее близки нам основные принципы и направления совершенствования амортизационной политики, предложенные Сысоевым А.В. По его мнению, это должны быть – возмещение затрат инвестору; восстановление основного капитала с учетом срока его службы; восстановление структуры финансовых балансов в условиях инфляции; совершенствование инвестиционной политики для решения государственных задач структурного развития экономики; поддержание научно-технического и технологического производства [8].

Определив важнейшую роль процесса амортизации и амортизационной политики, как одного из важнейших механизмов оптимизации и стимулирования инвестиций в обновление основного капитала, в наукоемкие технологии, во внедрение инноваций, можно сделать вывод, что роль амортизационной политики в развитии предприятия не должна быть недооценена как самим предприятием, так и государством. Исходя из выше изложенного, предлагается следующее определение инвестиционно ориентированной амортизационной политики, как системы финансово-экономических отношений, обеспечивающих формирование, перераспределение и эффективное использование амортизационных ресурсов субъектов хозяйствования в целях обеспечения инвестирования простого и расширенного воспроизводства их основных фондов.

При разработке амортизационной политики во взаимосвязи с инвестиционной политикой необходимо уделять наибольшее внимание собственным источникам финансирования инвестиций в основной капитал и, прежде всего, амортизационным отчислениям, постоянно повышая их удельный вес в совокупном объеме инвестиционных средств. Необходимо также осознание необходимости хозяйствующими субъектами активизации инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов за счет их эффективного использования.

Следующее направление заключается в формировании оптимальной структуры источников финансирования инвестиций, исходя из планируемых капиталовложений и оценки их эффективности. Данное направление предполагает решение следующих задач: составление инвестиционных проектов, определение жизненного цикла инвестиционного проекта, определение структуры источников финансирования инвестиций и выбор метода исчисления амортизации. Что касается последнего направления, наиболее предпочтительным, с точки зрения повышения инвестиционного потенциала предприятия, является определение минимального срока эксплуатации объекта основных средств в пределах законодательно установленных сроков. Структура источников финансирования инвестиций

зависит от сферы деятельности предприятия, от его финансового состояния и возможности финансирования за счет собственных ресурсов – чистой прибыли и амортизации. С точки зрения инвестиционной составляющей, наиболее предпочтительным являются использование ускоренных методов исчисления амортизации.

Амортизационная политика на государственном уровне (макроуровень) направлена на эффективное управление формированием и использованием амортизационных ресурсов с целью рационализации инвестиционного процесса для роста благосостояния государства. На основе амортизационной политики государства каждый хозяйствующий субъект разрабатывает и реализует собственную амортизационную политику (микроуровень) по управлению процессом формирования и использования амортизационных отчислений для активизации инвестиционной деятельности.

В последнее время повышение роли амортизационной политики хозяйствующего субъекта, за счет роста влияния амортизационных отчислений на инвестиционную деятельность, увеличение удельного веса амортизации в совокупности источников финансирования инвестиций и объеме инвестиционных ресурсов предприятий должны стать приоритетной задачей экономического развития. Но формирование амортизационной политики не должно происходить автономно, а быть органической частью всего производственного, экономического и инновационного развития предприятия, его инвестиционной политики.

Проанализировав основные направления и принципы реализации амортизационной политики, предложенные рядом российских ученых-экономистов, автор считает, что повышение инвестиционной активности посредством совершенствования амортизационной политики должна обеспечиваться реализацией следующих базовых принципов ее формирования:

***1. Взаимосвязь амортизационной политики государства с научно-технологической политикой и политикой, направленной на повышение конкурентоспособности экономики страны.***

Данный принцип развития амортизационной политики должен обеспечить инвестиционную направленность в использовании этих ресурсов посредством ускоренного списания основных фондов для более эффективного и соответственно ускоренного технологического развития производств. Данный принцип решается с помощью применения методов ускоренной амортизации. Но применение ускоренной амортизации на отечественных предприятиях пока не нашло широкого применения. Во-первых это связано с различием методов начисления амортизации применяемых в налоговом и управленческом учете. Использование ускоренных методов амортизации, разрешенных в управленческом учете, приводит к появлению налогооблагаемых «временных разниц», что затрудняет заполнение отчетных документов и лишает заинтересованности хозяйствующих субъектов в их использовании. Для налогового учета разрешен единственный метод ускоренной амортизации, так называемый

нелинейный, который также не нашел широкого применения. Еще одним негативным последствием применения ускоренных методов амортизации на российских предприятиях, является снижение прибыли, особенно в первые годы эксплуатации вводимого объекта. Для страны, стремящейся встать на ускоренный путь развития неприемлемо такое ограничение ускоренных методов амортизации. Необходимо устранение различий бухгалтерского и налогового учета с более широким выбором методов ускоренной амортизации. Ускоренная амортизация должна не просто быть проблемой выбора в современных рыночных условиях, а приоритетным направлением реализации амортизационной политики.

Стоит отметить необходимость строго целевого инвестиционного использования всего объема амортизационных отчислений. Данное положение необходимо реализовать с помощью законодательного запрета нецелевого использования амортизационных средств в сочетании с налоговыми мерами. Амортизационные отчисления, используемые не по целевому назначению, а именно не на финансирование инвестиций, теряют свою воспроизводственную функцию, становятся прибылью предприятия и, следовательно, должны быть подвергнуты повышенному налогообложению.

## ***2. Принцип финансового и налогового стимулирования использования ускоренных и комбинированных методов начисления амортизации.***

Вторым принципом активизации инвестиционной деятельности должно стать совершенствование финансового и налогового законодательства в области формирования и реализации амортизационной политики и использованию амортизационных отчислений. Стимулирование хозяйствующих субъектов к увеличению, накоплению и использованию средств амортизации на осуществление инвестиционной деятельности возможно за счет снижения налоговой нагрузки, а также предоставления налоговых льгот и преференций. Тем хозяйствующим субъектам, которые ведут активную инвестиционную политику возможно снижение налоговых ставок, а также предоставление отсрочек и рассрочек по платежам и т.д. С другой стороны нецелевое использование предназначенных для инвестиционной деятельности ресурсов, в том числе и амортизационных отчислений, целесообразно, облагать налоговыми санкциями.

## ***3. Принцип аккумуляции амортизационных отчислений.***

Третий принцип развития амортизационной политики, предполагает реализацию государственного регулирования за передвижением амортизационных средств. Данный принцип, возможно, реализовать путем создания регионального (территориального) фонда финансирования капиталовложений. Мы не стали называть данный фонд денежных средств – амортизационным фондом, т.к. помимо амортизационных отчислений он может содержать такие источники финансирования инвестиций, как прибыль и государственные инвестиционные средства. Данный фонд целесообразно создавать на территориальном уровне, путем объединения специализированных средств ряда предприятий, нуждающихся в

прогрессивном технологическом развитии, усилении активизации инвестиционной деятельности. На региональном уровне должно быть определена структура; состав и механизм управления деятельностью данного денежного фонда в зависимости от величины, срочности и трудоемкости реализации инвестиционных программ. Не исключается и ситуация, когда у собственника бизнеса достаточно собственных средств для осуществления инвестиционной деятельности, тогда у региональных органов стоит задача в стимулировании их инвестиционной активности путем предоставления налоговых льгот и различных преференций. И возможно гарантий, что амортизационные средства собственника, привлекаются в фонд денежных средств на возвратной основе, при условии целевого расходования средств на инвестиционную деятельность. Также возможно создания отдельных специализированных финансовых счетов каждого предприятия, предназначенных на финансирование инвестиционной деятельности. При формировании регионального (территориального) фонда финансирования капиталовложений или специализированного инвестиционного счета каждого предприятия в отдельности, необходимо сделать акцент на том, что собственные средства и, в первую очередь, амортизационные отчисления должны быть основным источником финансирования инвестиций, а государственные средства, привлеченные и заемные должны играть лишь вспомогательную и стимулирующую роль по активизации инвестиционного процесса.

#### ***4. Принцип активного участия государственных органов на федеральном и региональном уровне в регулировании амортизационной политики.***

Реализация четвертого принципа, который органично вытекает из предыдущего, предполагает участия государства, в первую очередь на законодательном уровне, в вопросах стимулирования и регулирования ускорения развития технологических производств, придания амортизационной политике четкой инвестиционной направленности на более быстрое обновление основных фондов, внедрение инновационных разработок, технологически прогрессивных объектов и т.д. Автором не исключается возможность, что ускоренное технологическое развитие на первоначальном этапе (к примеру, в первое десятилетие) ряд предприятий может осуществить только при государственной инвестиционной поддержке. Другими словами предприятия будут иметь возможность использовать государственные ресурсы на инвестиционные цели, естественно при одновременном инвестиционном использовании собственных средств, в том числе и амортизационных отчислений. В последующем, активизировав инвестиционную деятельность и на основе совершенствования технического и технологического производства, после постепенного увеличения объема производства, улучшения качества выпускаемой продукции удельный вес государственных инвестиционных ресурсов должен снижаться, с одновременным увеличением собственных средств предприятия. Перечень предприятий, имеющих право на вышеназванную государственную

инвестиционную поддержку должен определяться на территориальном уровне. Например, это могут предприятия имеющих значения для продовольственной безопасности региона или предприятия моногородов.

##### ***5. Контроль за целевым использованием амортизационных отчислений.***

Пятый принцип предполагает, в рамках разработки инвестиционной стратегии, внедрить обязательный государственный и хозяйственный комплексный мониторинг за формированием и использованием амортизационных отчислений. Данное положение должно быть закреплено на законодательном уровне и предполагает выполнение определенных мероприятий и программ по начислению амортизации, возврата амортизационных отчислений через выручку от реализации, формирование фонда денежных средств и соответственно использование средств на финансирование инвестиций.

Контроль за движением амортизационных отчислений должен происходить на всех стадиях движения денежных средств. Для этого необходимо разработка системы управления инвестиционной деятельностью на разных иерархических уровнях с четким разграничением полномочий в области управления амортизационной политикой. Стратегия управления амортизационной политикой на федеральном уровне должна происходить за счет прогрессивной законодательной базы, регламентирующие основные принципы и нормы реализации амортизационной политики.

На региональном уровне возможно стимулирование инвесторов с помощью реализации инвестиционных программ и соответственным контролем за их исполнением. Региональные органы имеют возможность более качественно определять направления и приоритеты реализации амортизационной политики и соответственно контролировать движение амортизационных средств. На местном уровне формирование и реализация амортизационной политики должна носить более практический характер, в том числе предполагающий создание специальных финансовых институтов контролирующих и регулирующих все стадии кругооборота амортизационных средств и оценки эффективности их движения на всех стадиях. Необходимо отметить, что меры и мероприятия по государственному контролю за использованием амортизационных средств должен носить более стимулирующий, а не принудительный характер.

Амортизационная политика на государственном уровне, характеризуется наличием определенных методов и экономических инструментов ее формирования. На современном этапе формирование амортизационной политики происходит в основном регламентирующими методами при использовании следующих инструментов: классификация объектов, относящихся к амортизируемому имуществу; оценка и переоценка амортизируемого имущества; срок полезного использования амортизируемого имущества; методы исчисления амортизации; повышающие (ускоренные) и понижающие коэффициенты; амортизационная премия.

Авторская трактовка понятия «амортизационная политика государства» означает «законодательно регулируемая государством система финансово-экономических отношений, обеспечивающая формирование, перераспределение и эффективное использование амортизационных ресурсов субъектов хозяйствования в целях обеспечения оптимального инвестирования простого или расширенного воспроизводства их основных фондов, ускоренного инновационного развития предприятий и организаций на основе активизации процессов технического и технологического обновления, внедрения прогрессивных форм и методов организации и управления производством».

Основные элементы амортизационной политики на государственном уровне представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Основные элементы амортизационной политики на государственном уровне



Субъектами амортизационной политики являются органы государственной власти, которые формируют ее на федеральном и региональном уровне власти. Объектом амортизационной политики являются амортизационные отчисления.

Целью амортизационной политики является увеличение удельного веса амортизационных отчислений в структуре источников финансирования инвестиций для эффективного обновления основных фондов.

Структурными элементами амортизационной политики являются:

- принципы амортизационной политики;
- методы формирования амортизационной политики;
- экономические инструменты формирования амортизационной политики на государственном уровне.

Формирование амортизационной политики на государственном уровне характеризуется использованием регламентирующих методов (рис.1).

Таким образом, при формировании амортизационной политики использовать стимулирующие методы, в качестве экономических инструментов предлагается, применении налоговых льгот и преференции при инвестиционном использовании собственных средств предприятия, а также контролирующие методы, инструментами которого являются формирование фонда денежных средств за счет амортизации и налоговые санкции при нецелевом использовании амортизации.

#### Список использованной литературы

1. Аулов Ю.В. Пути совершенствования амортизационной политики в Российской Федерации/ Ю.В.Аулов, И.Д.Маркова, А.Н.Гамонина// Сборник конференций НИЦ Социосфера – 2012 - №25. – С.43-46.

2. Данилова Н.Н. Амортизационная политика как эффективный инструмент реализации инвестиционной стратегии предприятия/ Н.Н.Данилова// Вестник Красноярского государственного аграрного университета – 2011 - №6 – С.7-12.

3. Лукьянова Г.А. Совершенствование амортизационной политики как один из методов государственного регулирования процесса инвестирования/ Г.А.Лукьянова// Terra Economicus – 2008 – Т.6 - №1-2 – С.204.

4. Федорович В.О. Эффективная амортизационная политика и создание стратегических накоплений в индустриальной корпорации/ В.О.Федорович, Н.В.Конципко// Проблемы учета и финансов – 2011 - №3 – С.3-10.

5. Горюнова Н.Н. Комплексная оценка амортизационной политики/ Н.Н.Горюнова// Все для бухгалтера – 2009 - №12 – 27-30.

6. Зиновьева Н. Амортизационная политика как основа воспроизводственного процесса в промышленности России/ Н.Зиновьева// Вестник института экономики РАН – 2008 - №1 – С.196-202.

7. Веретенникова И.И. Амортизация и амортизационная политика /И.И.Веретенникова. – М.: Финансы и статистика, 2005. – С.76

8. Сысоев А.В. Амортизационная политика как фактор инвестиционного развития экономики [Электронный ресурс]/ А.В.Сысоев// URL:<http://www.elibrary.ru/>