

УДК 330.142.211.4

РОЛЬ АМОРТИЗАЦИИ В ИНВЕСТИРОВАНИИ ПРОЦЕССОВ ВОЗМЕЩЕНИЯ И ИННОВАЦИОННОГО ОБНОВЛЕНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА

А.П. Бурлакова

Тверской государственной технической университет, Тверь

Доказано, что в условиях дефицита собственных финансовых ресурсов, необходимых для активизации процессов обновления основного капитала, на первый план выходит проблема эффективного использования амортизационных отчислений как важнейшего источника финансирования воспроизводственных процессов на предприятии. Автором предложен комплекс мероприятий по решению данной проблемы как со стороны государства, так и со стороны собственников хозяйствующих субъектов.

***Ключевые слова:** основной капитал, амортизация, производство, инновационное обновление*

Кризисные явления в отечественной экономике значительно осложняются неудовлетворительным состоянием основного капитала промышленных предприятий. По данным официальной статистики степень износа основных фондов на начало 2016 г. составила 47,7 %, доля полностью изношенных основных фондов в добывающей промышленности (одного из основных «поставщиков» доходов в бюджет страны) составляет 19,9 %, а в обрабатывающей промышленности 15 % [15]. Причем в данных статистики отражается преимущественно физический износ. Вместе с тем можно с уверенностью утверждать, что уровень морального износа превышает уровень физического, поэтому в данных условиях очевидна необходимость интенсификации процессов обновления основного капитала российских предприятий.

Экономический кризис, увеличение налогового бремени, рост цен на энергоносители, введение экономических санкций вызвали резкое сокращение инвестиционной активности практически во всех отраслях народного хозяйства, включая промышленное производство. Процесс одновременной замены необходимого количества основных производственных фондов, как правило, невозможен, т.к. требует огромных капиталовложений, которыми большинство отечественных предприятий не располагает. Привлечение внешних инвестиций крайне затруднено сложившейся экономической конъюнктурой. Получение кредитов, займов в коммерческих и кредитных организациях нецелесообразно вследствие крайне высокой их стоимости. Поэтому особенно остро встаёт вопрос о поиске собственных источников инвестирования воспроизводства основного капитала. Одним из таких источников являются амортизационные отчисления, представляющие собой регламентированные ежегодные отчисления со стоимости средств труда в размерах, соответствующих степени их износа [7, с. 18].

Цель настоящей статьи состоит в определении роли амортизации в инвестировании обновления основного капитала промышленных предприятий,

а также в разработке рекомендаций по увеличению доли амортизационных отчислений в структуре источников финансирования данного процесса.

Как показывает статистика, доля собственных средств – амортизации и прибыли, – направляемых на инвестирование обновления основного капитала, за последние 5 лет медленно, но неуклонно увеличивается, на конец 2016 г. за счет собственных средств финансировалось более половины инвестиционных проектов по обновлению основного капитала (табл. 1). Поэтому проблема эффективного использования амортизационных отчислений является особенно актуальной.

Т а б л и ц а 1
Источники финансирования инвестиций в основной капитал в 2012 – 2016 гг.*

Год	Собственные средства	Кредиты банков	Заемные средства других организаций	Иностранские инвестиции	Бюджетные средства	Средства внебюджетных фондов	Средства организаций и населения на долевое строительство	Прочие
2012	44,5	8,4	6,1	0	17,9	0,4	2,7	20
2013	45,2	10	6,2	0,8	19	0,3	2,9	15,6
2014	45,7	10,6	6,4	0,9	17	0,2	3,5	15,7
2015	50,2	8,1	6,7	1,1	18,3	0,3	3,2	12,1
2016	51,8	10,5	5,4	0,5	16	0,2	2,8	12,8

*Составлено автором по данным [15]

Амортизация как процесс постепенного возмещения стоимости основного капитала в период его функционирования в производстве создает возможность его замены не только в прежней натуральной форме, но и на более высоком научно-техническом уровне [6, с. 314]. Однако на сегодняшний день в России амортизационный фонд используется не на возмещение основного капитала, а, по большей части, в качестве оборотных средств и практически полностью расходуется в текущей деятельности. В результате на замену физически и морально изношенного оборудования средств не остается.

Преодоление сложившейся практики воспроизводства основного капитала объективно требует переориентации бизнеса на, во-первых, своевременное и, во-вторых, качественное, т.е. инновационное обновление активной его части.

Ориентиром для своевременного обновления являются утверждаемые государством сроки полезного использования объектов основных средств и нормы амортизации, в соответствии с которыми формируется себестоимость продукции и, соответственно, средства возмещения основного капитала. Определить своевременность обновления возможно только в том случае, если нормируемые сроки и размеры амортизации определяются в соответствии с закономерностями материального и морального снашивания основного капитала.

Важной составляющей частью экономического механизма является механизм начисления и использования амортизации на цели обновления. Роль самой амортизации как источника обновления находит отражение в структуре финансовых источников обновления: в соотношении амортизационных отчислений, используемых на возмещение и расширение фондов, а также в пропорции между амортизационными отчислениями и накапливаемой частью

прибавочного продукта [3, с. 40], в которой доля первых имеет устойчивую тенденцию к повышению.

Амортизационные ресурсы могут использоваться для целей как простого, так и расширенного воспроизводства, что обусловлено рядом факторов:

1) в условиях расширенного воспроизводства основного капитала морально и физически устаревшее оборудование заменяется более мощным и производительным при той же стоимости. Вместе с тем из-за высоких темпов инфляции и других негативных явлений в экономике стоимость нового оборудования может оказаться высокой. Данный фактор имеет большое значение в современных условиях стремительного научно-технического прогресса, когда воспроизводство основного капитала осуществляется на базе принципиально новой высокоэффективной техники;

2) амортизационные ресурсы являются источником накопления основных средств вследствие снижения стоимости воспроизводства средств труда. Рост производительности труда приводит к снижению стоимости воспроизводства средств труда, поэтому к моменту их выбытия в амортизационном фонде аккумулируются средства в объеме, большем, чем требуется для воспроизводства в натуре устаревшего объекта основных средств, даже, как правило, на новой технологической основе (при условии невысоких темпов инфляции);

3) в амортизационном фонде фактически происходит обособление стоимости средств труда от их материально-вещественной формы. Поскольку по мере снашивания основных фондов их стоимость накапливается постепенно и регулярно, а воспроизводство их осуществляется одновременно через достаточно длительный период времени, то накопленные амортизационные ресурсы могут участвовать в текущей деятельности предприятия. Этот резервный амортизационный фонд может быть использован на приобретение нового оборудования (при расширении парка) или для обновления существующей производственной базы. При этом чем выше темпы накопления основных средств и больше срок их службы, тем больше разница между годовой суммой амортизационных отчислений и суммой выбывших объектов основных средств, – в этом проявляется воспроизводственный эффект амортизации [8, с. 56]. При этом фонд амортизации складывается не только из доли амортизационных отчислений в выручке, поступающей от реализованной продукции, но и в размере «экономии» на налоге на прибыль.

Роль амортизации как стимулирующего фактора в формировании источников собственных средств предприятий и обеспечении эффективного своевременного обновления основного капитала возрастает при начислении ее ускоренными (регрессивными) методами. Это обусловлено тем, что они в первые годы работы оборудования позволяют отчислять большие суммы на себестоимость производимой продукции, тем самым уменьшая налогооблагаемую базу, что дает возможность хозяйствующим субъектам сэкономить финансовые ресурсы, в том числе и на проведение ремонтных работ [4, с. 53].

Применение ускоренной амортизации позволяет:

- 1) аккумулировать собственные денежные средства, не подлежащие обложению налогом на прибыль;
- 2) минимизировать инфляционные потери, обесценивающие амортизационные отчисления;
- 3) снизить налоговую нагрузку на предприятие в период осуществления им инвестиционной деятельности;
- 4) отчислять на амортизацию в первые годы эксплуатации большую часть его стоимости, с последующим снижением размера отчислений по мере утраты оборудованием полезных свойств.

В условиях рыночной экономики только амортизация (в полном объеме) и прибыль (отчасти) являются собственными источниками инвестиций на предприятии. Амортизация теоретически полностью возвращается на предприятие (как часть себестоимости, а затем, как доля в выручке от реализованной продукции) и может быть направлена на обновление основного капитала, тогда как из прибыли осуществляются налоговые и другие отчисления, выплачиваются дивиденды, и только оставшаяся часть может идти на самофинансирование. Ускоренная амортизация фактически является финансовым ресурсом, который может быть инвестирован не только в обновление основного капитала на прежней технологической основе, но и инновационного развития производства. [9, с. 179].

Применение регрессивной амортизации еще более увеличивает темпы расширенного воспроизводства основного капитала. Именно при применении ускоренной амортизации наиболее четко проявляется первичная функция амортизации как источника воспроизводства. Представляется целесообразным законодательными методами расширить применение ускоренной амортизации, особенно для малых и средних предприятий, для ускоренного аккумулирования средств в амортизационном фонде с целью скорейшего их инвестирования в приобретение нового оборудования, чтобы обеспечить инновационное развитие предприятия.

Увеличение доли амортизационных отчислений в общем объеме инвестиций, направляемых на обновление основного капитала, а также повышение эффективности использования амортизации позволит стимулировать процессы модернизации промышленности, сформировать современную производственную базу, повысить качество и конкурентоспособность выпускаемой продукции. Для этого необходимы конкретные меры, как со стороны государства, так и со стороны собственников предприятий.

Основными направлениями совершенствования законодательства в части порядка расчета и использования амортизационных отчислений могут быть следующие.

Во-первых, законодательное закрепление права на применение амортизационной премии в размере до 50 % первоначальной стоимости только по объектам, входящим в 3–7 амортизационные группы и только при вводе в эксплуатацию нового оборудования. На сегодняшний день нередки случаи, когда за рубежом (и в России) приобретаются основные средства, ранее бывшие в эксплуатации. При вводе таких объектов в эксплуатацию предприятие применяет амортизационную премию (т.е. пользуется преференциями, предоставляемыми государством для развития экономики), но

фактически обновления производственной базы не производится – полностью изношенное оборудование заменяться чуть менее изношенным, морально устаревшим. В результате бюджетная система теряет доходы в виде налоговых поступлений по налогу на прибыль, а основной капитал промышленности остается на прежнем технологическом уровне.

Во-вторых, применение нормы амортизации в размере 100% остаточной стоимости объектов для обеспечения скорейшего вывода из эксплуатации основных фондов, имеющих предельно высокую степень износа (например, более 70 %) [10, с. 20].

В-третьих, отказ от жесткого регулирования государством применения повышающих коэффициентов к основной норме амортизации. Право применения ускоренной амортизации следует предоставить предприятиям без каких-либо дополнительных условий. В этом случае хозяйствующие субъекты смогут самостоятельно регулировать величину амортизационных отчислений посредством установления специальных повышающих коэффициентов (и закрепления соответствующего порядка начисления амортизации в учетной политике организации), исходя из перспектив развития предприятия и его инвестиционной политики.

Амортизационный фонд как самостоятельный объект учета и контроля в российском законодательстве не фигурирует, право распоряжаться средствами фонда предоставлено предприятиям, и это справедливо, т.к. любая форма государственного контроля в данном случае неприемлема.

Для эффективного управления средствами амортизационного фонда **на предприятии** может быть разработан и утвержден приказом руководителя специальный локальный документ в форме Положения или Регламента. В данном документе следует прописать порядок формирования амортизационного фонда, направления его использования, процедуры мониторинга целевого использования средств, формат подведения промежуточных итогов и другие ключевые моменты, необходимые для эффективного и регулярного контроля за поступлением и расходованием средств. Таким образом, может быть обеспечен контроль за использованием средств амортизационного фонда и определена годовая потребность в инвестициях на воспроизводство основного капитала промышленного предприятия.

Особенностью современного научно-инновационного и инвестиционного развития национальной экономики является реализация всех факторов, способствующих интенсификации процессов обновления основного капитала и обеспечивающих её эффективный рост [3, с. 2–12]. В этой связи реформирование амортизационной политики и эффективное управление амортизационными отчислениями позволит, во-первых, выполнить поставленные задачи и, во-вторых, решить их за счёт внутренних резервов, что особенно важно в условиях санкционного режима.

В условиях инновационного развития использование различных методов начисления амортизации, а также всех предусмотренных законодательством механизмов ускоренного списания стоимости объектов основного капитала, особенно в первые годы эксплуатации, должно быть направлено на реализацию общей задачи становления преимущественно

инновационного типа обновления производственного аппарата в сроки, отвечающие требованию оптимальности [4, с. 50–60; 5, с. 726–734].

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II / КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. 2017.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. / КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. 2017.
3. Александров Г.А. Инновационное обновление основного капитала предприятий как одно из условий безопасности России / Г.А. Александров, Д.В. Розов // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2013. №37. С. 2–12.
4. Александров, Г.А. Оптимизация амортизационных сроков службы и обновления техники (теоретический и методический аспекты) // Методы и практика определения эффективности капиталовложений и новой техники. Вып. 37. 1987. С. 50–60.
5. Александров Г.А. Использование регрессивной амортизации для стимулирования интенсивного обновления основных производственных фондов / Г.А. Александров, С.С. Ершова // Экономика и математические методы. 1984. Т. XX. Вып. 4. С. 726–734.
6. Бабаева З.Ш. Основные направления совершенствования механизма амортизации основных средств в современных условиях // Экономические науки. 2007. № 8. С. 314–318.
7. Барткова Н.Н. Амортизационная политика: формирование и анализ: Монография. / Н.Н. Барткова, Н.Н. Крупина. Москва : Инфра-М, 2012. 301 с.
8. Иванова Р.И. Современное состояние источников воспроизводства основного капитала сельскохозяйственных предприятий в Российской Федерации // Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: АПК и сельское хозяйство. 2015. № 4. С. 52–60.
9. Осипов В.А. Ускоренная амортизация как фактор инновационного развития предприятий / В. А. Осипов, Я. В. Горобец // ЭКО. 2014. № 4 (478). С. 171–179.
10. Пансков В.Г. Стимулирование модернизации российской экономики: нужна новая государственная налоговая политика // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2015. № 3. С. 10–24.
11. Пономарева Н.В. Амортизационная политика предприятий в Европейском союзе // Бухгалтер и закон. 2017. № 1. С. 25–37. М. : ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ».
12. Розов Д.В. Проблемы эффективности обновления основного капитала в условиях инновационной экономики: Монография. Тверь : ТвГТУ, 2011. 132 с.
13. Розов Д.В. Анализ влияния амортизационной политики на эффективное обновление основного капитала // Экономический анализ: теория и практика. 2011. № 12. С. 25–32.
14. Савина О.Н. Амортизация как эффективный инструмент формирования инвестиционных ресурсов предприятия в условиях финансовой нестабильности российской экономики / Налог на прибыль: из практики налогового консультирования (под ред. Брызгалина А. В.). Налоги и финансовое право. 2015. № 5. КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. 2017.
15. Официальный сайт Федеральной службы статистики РФ: Электронный ресурс. Код доступа из сети Интернет: <http://tverstat.gks.ru>.

THE ROLE OF AMORTIZATION IN INVESTMENT RECOVERY PROCESSES AND INNOVATIVE RENEWAL OF FIXED CAPITAL

A.P. Burlakova

Tver State technical University, Tver

It has been proven that the shortage of own financial resources needed to enhance capital update processes to the fore the problem of efficient use of depreciation as an essential source funding reproductive processes in the enterprise. The author proposed a set of measures to address the problem both by the State and by the owners of businesses.

Keywords: *fixed capital, depreciation, reproduction, innovative renewal*

Об авторе:

БУРЛАКОВА Александра Петровна – аспирант, Тверской государственный технический университет, e-mail: aleksandra-burlakova@yandex.ru

АЛЕКСАНДРОВ Геннадий Аркадьевич – научный руководитель, доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и управления производством, Тверской государственный технический университет, г. Тверь, ул. М.Конева, 12, У-208, e-mail: tgtu-eup@rambler.ru

About the author:

BURLAKOVA Aleksandra Petrovna – post-graduate student, Tver state technical University, e-mail: aleksandra-burlakova@yandex.ru

ALEKSANDROV Gennadij Arkad'evich – research Manager, doctor of Economics, Professor, chair of Economics and production management, Tver state technical University, Tver, St. M. Konev, 12,-208, e-mail: tgtu-eup@rambler.ru

References

1. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii. Chasti I i II / Konsul'tantPljus: informacionno-pravovoj portal. 2017.
2. Polozhenie po buhgalterskomu uchetu «Uchet osnovnyh sredstv». Utverzhdeno prikazom Ministerstva finansov RF ot 30 marta 2001 g. № 26n. / Konsul'tantPljus: informacionno-pravovoj portal. 2017.
3. Aleksandrov G.A. Innovacionnoe obnovlenie osnovnogo kapitala predpriyatij kak odno iz uslovij bezopasnosti Rossii / G.A. Aleksandrov, D.V. Rozov // Nacional'nye interesy: priority i bezopasnost'. 2013. №37. S. 2–12.
4. Aleksandrov G.A. Optimizacija amortizacionnyh srokov sluzhby i obnovlenija tehniki (teoreticheskij i metodicheskij aspekty) // Metody i praktika opredelenija jeffektivnosti kapitalovlozhenij i novoj tehniki. Vyp. 37. 1987. S. 50–60.
5. Aleksandrov G.A. Ispol'zovanie regressivnoj amortizacii dlja stimulirovanija intensivnogo obnovlenija osnovnyh proizvodstvennyh fondov / G.A. Aleksandrov, S.S. Ershova // Jekonomika i matematicheskie metody. 1984. T. HH. Vyp. 4. S. 726–734.

6. Babaeva Z.Sh. Osnovnye napravlenija sovershenstvovanija mehanizma amortizacii osnovnyh sredstv v sovremennyh uslovijah // *Jekonomicheskie nauki*. 2007. № 8. S. 314–318.
7. Bartkova N.N. Amortizacionnaja politika: formirovanie i analiz: Monografija. / N. N. Bartkova, N. N. Krupina. Moskva : Infra–M, 2012. 301 s.
8. Ivanova R.I. Sovremennoe sostojanie istochnikov vosproizvodstva osnovnogo kapitala sel'skohozjajstvennyh predpriyatij v Rossijskoj Federacii // *Jekonomika, organizacija i upravlenie predpriyatijami, otrasljami, kompleksami: APK i sel'skoe hozjajstvo*. 2015. № 4. S. 52–60.
9. Osipov V.A. Uskorennaia amortizacija kak faktor innovacionnogo razvitija predpriyatij / V.A. Osipov, Ja. V. Gorobec // *JeKO*. 2014. № 4 (478). S. 171–179.
10. Panskov V.G. Stimulirovanie modernizacii rossijskoj jekonomiki: nuzhna novaja gosudarstvennaja nalogovaja politika // *JeTAP: jekonomicheskaja teorija, analiz, praktika*. 2015. № 3. S. 10–24.
11. Ponomareva N.V. Amortizacionnaja politika predpriyatij v Evropejskom sojuze // *Buhgalter i zakon*. 2017. № 1. S. 25–37. M. : ООО «Izdatel'skij dom FINANSY i KREDIT».
12. Rozov D.V. Problemy jeffektivnosti obnovlenija osnovnogo kapitala v uslovijah innovacionnoj jekonomiki: Monografija. Tver' : TvGTU, 2011. 132 s.
13. Rozov D.V. Analiz vlijanija amortizacionnoj politiki na jeffektivnoe obnovlenie osnovnogo kapitala // *Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika*. 2011. № 12. S. 25–32.
14. Savina O.N. Amortizacija kak jeffektivnyj instrument formirovanija investicionnyh resursov predpriyatija v uslovijah finansovoj nestabil'nosti rossijskoj jekonomiki / Nalog na pribyl': iz praktiki nalogovogo konsul'tirovanija (pod red. Bryzgalina A. V.). Nalogi i finansovoe pravo. 2015. № 5. Konsul'tantPljus: informacionno-pravovoj portal. 2017.
15. Oficial'nyj sajt Federal'noj sluzhby statistiki RF: Jelektronnyj resurs. Kod dostupa iz seti Internet: <http://tverstat.gks.ru>.