

Инновации и инвестиции

Л.Е. Намятова, канд. экон. наук, доц.,
ГОУ ВПО УГТУ-УПИ, Екатеринбург

ФОНД АМОРТИЗАЦИИ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ИНВЕСТИЦИЙ

Рассматривается амортизационный фонд как экономическая категория и как ресурс воспроизводства. Особое внимание уделяется применению ускоренной амортизации и преимуществам, имеющим место по сравнению с линейным методом. Предлагаются меры по проведению активной амортизационной политики.

В современных условиях одна из важнейших задач экономической политики государства – создание эффективной амортизационной политики. Эффективность последней определяется степенью учета реальных процессов, обоснованностью и взвешенностью формирования и использования амортизационного фонда. Последний должен выступать главным источником финансирования обновления основных производственных фондов (ОПФ), поскольку из-за многочисленных налогов, выплачиваемых из прибыли, ее роль как источника инвестиций снижается. Так, в 2001 и 2002 гг. прибыль, остающаяся в распоряжении хозяйствующих субъектов для финансирования инвестиций в основной капитал, составила 24,0 и 20,5 % общего объема соответственно [5, с. 29].

Фонд амортизации – экономическая категория, которая имеет двойственное содержание. С одной стороны, он выступает как издержки производства, а с другой – как ресурс воспроизводства. Затраты и ресурсы тесно взаимосвязаны между собой через систему экономических (себестоимость, цены, прибыль и др.) и аналитических (фондоотдача, фондовооруженность, рентабельность производства и т.д.) показателей.

В хозяйственной практике бывшего Союза был принят метод равномерного начисления амортизации в процентах к первоначальной стоимости ОПФ, т.е. ежегодно подлежали списанию определяемые по централизованным нормативам денежные суммы, общая величина которых к концу нормативного срока службы должна была равняться стоимости приобретения амортизируемых основных фондов. При этом предусматривалось изъятие части амортизационных отчислений в вышестоящие органы государственного управления, которые перераспределяли данные средства между предприятиями, включенными в план капитального строительства и ввода в действие производственных мощностей. Кроме того, часть амортизационных отчислений изымалась у предприятий в фонд социальных программ различных уровней. В результате государственные предприятия за счет остающихся средств не могли самостоятельно осуществлять обновление материально-технической базы (такая практика на деле означала уменьшение ресурсов предприятий, составляющих уставный фонд) и продолжали работать на устаревшей технике, мало заботясь о внедрении перспективных научно-технических разработок.

Сложившаяся ситуация была вызвана, как отмечают В.Иванченко и Ю.Фокин [4, с. 29], следующими обстоятельствами:

- ставки амортизационных отчислений оставались стабильными на протяжении десятилетий;
- переоценка действующих основных фондов проводилась не более одного раза в десять лет, и их восстановительная стоимость, как правило, превышала первоначальную на 11-12%, несмотря на ухудшение показателей мощности действующих машин и оборудования;
- средства амортизационного фонда распылялись, использовались не по прямому назначению, создавая условия для суженного воспроизводства ОПФ;
- выбытие физически изношенных и морально устаревших ОПФ осуществлялось замедленными темпами (1,5-2,0% в год от их объема), представляя серьезную угрозу безопасности их эксплуатации;
- капитальные вложения направлялись ежегодно преимущественно на новое строительство и т.п.

Кроме того, действующие нормы амортизационных отчислений были слишком усреднены и применялись к средствам труда и старых, и новых технологий, не делая различий между ними.

Значительные изменения в амортизационной политике произошли с 1 января 1991 г., когда было прекращено начисление амортизации на капитальный ремонт основных средств (осуществляется за счет затрат на производство) и по активной их части по истечении нормативного срока службы или полном перенесении ими своей стоимости на произведенную продукцию. Стали действовать новые нормы амортизации, увеличенные для активной части ОПФ в среднем на 18%. Было разрешено предприятиям оставлять у себя амортизационные отчисления и применять ускоренную амортизацию.

В 1998 г. вышел ряд нормативных документов, регламентирующих начисление и использование амортизационного фонда. Так, согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/97:

- 1) амортизация рассматривается не как денежное выражение износа, а как механизм погашения стоимости основных средств;
- 2) начисление амортизации осуществляется только в пределах срока полезного использования по всем основным фондам (ранее такое начисление распространялось лишь на активную часть, а на пассивную – амортизация начислялась в течение всего срока их эксплуатации) независимо от результатов работы предприятия в отчетном периоде, за исключением выведенных на консервацию;
- 3) разрешено нецелевое использование предприятиями средств амортизационного фонда;
- 4) предусмотрена возможность применения альтернативных способов начисления амортизации, в том числе ускоренной. Однако рекомендовалось использовать один способ начисления амортизации в течение всего срока функционирования по группе однородных объектов основных фондов. Значит, применение нетрадиционных способов начисления амортизации касалось практи-

чески новых основных фондов, поскольку к "старым" ранее был использован линейный метод.

В современных условиях методы и порядок расчета амортизационных отчислений определены в Положении по бухгалтерскому учету, утвержденном Минфином РФ в 2001 г.

Расчет амортизационных отчислений по объектам основных средств производится одним из следующих способов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизируемое имущество объединяется в 10 групп в зависимости от срока их полезного использования:

- 1 группа – от 1 года до 2 лет включительно;
- 2 группа – свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- 3 группа – свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- 4 группа – свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- 5 группа – свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- 6 группа – свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- 7 группа – свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- 8 группа – свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- 9 группа – свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- 10 группа – свыше 30 лет.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена постановлением Правительства РФ в 2002 г.

Метод уменьшаемого остатка и метод списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования относятся к нелинейным методам и применяются к ускоренной амортизации.

Сущность ускоренной амортизации заключается в начислении амортизации в размерах, существенно превышающих реальный износ ОПФ в первые годы эксплуатации. Ускоренная амортизация – это налоговая субсидия предпринимательству, поскольку увеличение амортизационных отчислений уменьшает сумму прибыли, облагаемой налогом. Отсюда ускоряется оборот ОПФ, обеспечивая накопление средств и создавая стимул к обновлению производственного аппарата. Она побуждает производителей разрабатывать и выпускать новые модели машин и оборудования. Потребители же выигрывают за счет высоких параметров приобретаемых средств труда.

При использовании метода ускоренной амортизации:

- образуется в более значительных масштабах фонд амортизации, представляющий собой возросший по величине источник инвестиций;
- увеличивается налогооблагаемая прибыль, а значит, доходы государства по истечении срока перенесения стоимости ОПФ в фонд амортизации;
- автоматически отклоняются все неэффективные проекты и программы;
- снижается уровень риска для иностранных инвесторов в условиях нестабильной социально-политической обстановки.

В промышленности доля амортизации, начисленной нелинейными методами, составила в 2001 г. менее 1%, а в машиностроении – лишь 0,4 %

[5, с. 31]. Между тем, именно в этой отрасли должна применяться ускоренная амортизация в бóльшей степени по сравнению с другими отраслями. В целом по промышленности за указанный период амортизационные отчисления равнялись 165,5 млрд. руб., или 30% общего объема инвестиций в обновление производственного аппарата. На инвестиции было использовано 76,2% амортизационных отчислений.

За последние годы росту амортизационных отчислений способствовали: ряд переоценок ОПФ (на 1 января 1994 г., 1 января 1995 г., 1 января 1996 г., 1 июля 1997 г.); разрешение применять ускоренную амортизацию для расчета налогооблагаемой прибыли; распределение амортизируемого имущества по 10 группам.

Однако действуют факторы, сдерживающие увеличение размеров амортизационных отчислений. В результате низких объемов выбытия и обновления ОПФ в их массе сохраняется высокая доля изношенных элементов. Так, на конец 2001 г. возраст более трети производственного оборудования превысил нормативные сроки службы, а по такому оборудованию амортизация не начисляется. Низкие темпы роста инвестиций в основной капитал обуславливают слабый прирост ОПФ, что вызывает замедление увеличения объема амортизационных отчислений. Предприятия, даже инновационно активные, редко применяют методы ускоренной амортизации.

Чтобы сформировать фонд амортизации для обновления ОПФ, необходимо правильно определить нормы амортизационных отчислений и соответствующие нормативные сроки их полезного использования. Последние выступают критерием целесообразности выбытия средств труда и базой для расчета потребности для возмещения. Реализацию нормативных сроков службы следует рассматривать в единстве двух сторон: возможного эффективного использования ОПФ в пределах нормативного срока с целью накопления финансовых средств для последующего их обновления и фактического использования (получения определенного количества средств труда к концу срока эксплуатации).

Особенностью современного периода является ускорение темпов морального износа под воздействием научно-технического прогресса и возрастание его влияния на сроки и характер обновления ОПФ. Если физический износ зависит от исходных характеристик средств труда и индивидуальных условий их эксплуатации, то моральный износ определяется состоянием общественного производства, масштабами использования достижений науки и техники. Моральный износ первой формы связан с изменениями затрат на производство средств труда (его влияние на воспроизводство функционирующих ОПФ начинает сказываться только после широкого распространения новых методов производства). Моральный износ второй формы возникает с появлением первых образцов новой техники. Недоучет морального износа на практике приводит к расхождению фактически начисленной амортизации с объективно перенесенной величиной стоимости, что отрицательно отражается на обновлении производственного аппарата.

В России потери от малоэффективных затрат предприятий, связанных с капитальным ремонтом устаревшей и физически изношенной техники, огром-

ны. Так, в 1997 г. из каждого рубля производственных инвестиций предприятия расходовали на капитальный ремонт оборудования в среднем 14,6 коп., в 1998 г. - 16,6 и 1999 г. - около 18 коп. [3, с. 21]. Динамика затрат на капитальный ремонт опережала темпы роста инвестиций в основной капитал. Средством сокращения таких затрат являются сближение сроков морального и физического износа средств труда на стадии проектирования, улучшение их использования в процессе производительного потребления. По расчетам К. Вальтуха [2, с. 6-7], начисляемая в промышленности амортизация вдвое ниже уровня, необходимого для простого возмещения выбытия основных фондов. Лишь около половины начисленной амортизации реально используется для финансирования капитальных вложений.

Разработать научно обоснованные нормы амортизации сложно, поскольку на их величину оказывает влияние множество факторов, среди которых: появление принципиально новой техники и технологий, колебания спроса на продукцию и соответственно ее предложения, наличие инфляции, изменения социальных и экологических норм и др. Так, при увеличении темпов инфляции на 1% динамика инвестиционной активности снижается в среднем на 0,4% [5, с. 31]. Для определения норм амортизации нужно спрогнозировать перечисленные факторы на предполагаемые сроки службы средств труда.

Формирование амортизационного фонда преследует главную цель – возместить изношенные средства труда по окончании срока их эксплуатации. Сумма амортизационного фонда действующих и вновь введенных в эксплуатацию средств труда ($A\Phi^n$) рассчитывается по формуле

$$A\Phi^n = \sum_{i=1}^n A\Phi_c + \sum_{i=1}^n A\Phi_n,$$

где $\sum_{i=1}^n A\Phi_c$ - амортизационный фонд, образованный на основе стоимости действующих средств труда в i -м году и норм амортизации, тыс. руб.;

$\sum_{i=1}^n A\Phi_n$ - амортизационный фонд, созданный за счет стоимости вновь введенных в эксплуатацию средств труда и норм амортизации, тыс. руб.

Чтобы амортизационный фонд смог выполнить свое основное предназначение, необходимо осуществить ряд мер по проведению активной амортизационной политики:

- Во-первых, пересмотреть нормы амортизационных отчислений, сократить их количество и приблизив значения к величинам, принятым в развитых странах (например, в США вследствие проведения реформы 70-80-х гг. сократились сроки эксплуатации машин и оборудования до трех лет) [1, с. 93].
- Во-вторых, разработать методику и провести всеобщую инвентаризацию основных фондов с целью выявления структурно-депрессивных производств, неэффективно расходующих ресурсы, и установить четкую периодичность переоценки ОПФ и пересмотра норм амортизационных отчислений.
- В-третьих, создать методическую базу для достоверного учета сроков

физического и морального износа основных производственных фондов.

- В-четвертых, определить оптимальное сочетание различных методов начисления амортизации, расширив масштабы применения ускоренной амортизации при производстве определенных видов продукции (пользующейся повышенным спросом, идущей на экспорт, имеющей высокий уровень рентабельности, обладающей быстро проходящим спросом).

- В-пятых, решить вопрос об антиинфляционной устойчивости амортизационных отчислений путем проведения переоценок не при помощи коэффициентов, а методом прямого пересчета стоимости ОПФ.

- В-шестых, обеспечить нормативно-правовую защиту субъектам хозяйствования в проведении амортизационной политики на основе согласования всех видов экономических интересов.

Указанные пути решения проблемы позволят обновить производственный аппарат предприятий различных отраслей хозяйства и создать условия для экономического роста и повышения конкурентоспособности продукции на мировом рынке.

Библиографический список

1. Безруков В., Матросова Е. Структурные преобразования промышленности // Экономист. 1997. № 2.
2. Вальтух К. К экспертизе «Основных направлений социально-экономической политики правительства Российской Федерации на долгосрочную перспективу». Новосибирск, 2000.
3. Водянов А., Смирнов А. Шанс на инвестиционный подъем и трудности его реализации // Российский экономический журнал. 2000. № 11-12.
4. Иванченко В., Фокин Ю. Фонд амортизации: вопросы формирования и использования // Экономист. 1997. № 2.
5. Остапенко В., Мешков В. Собственные источники инвестиций предприятий // Экономист. 2003. № 8.