

УДК 330.322

П.А. Клименко, Д.А. Ерпулева, П.А. Агеева

Юго-Западный государственный университет, Курск, email: pklimenko.81@mail.ru, d.a.erpuleva@mail.ru, polina_ageeva_03_00@bk.ru

ЭФФЕКТИВНАЯ АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА КАК ОСНОВА ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ И КЛЮЧЕВОЕ УСЛОВИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Ключевые слова: амортизационные отчисления, амортизационная политика, физический и моральный износ, расширенное воспроизводство, реальные инвестиции, инвестиционный процесс, экономическая безопасность, мероприятия государственной поддержки.

В статье исследуется роль государственной амортизационной политики в отношении необходимости и достаточности финансирования инвестиционной деятельности предприятий реального сектора экономики. Исследуется исторический опыт формирования амортизационной политики РФ, а также современная нормативно-законодательная база по формированию и расходованию амортизационных отчислений. Проведенный анализ показал, что существующая амортизационная политика направлена, в большей степени, на решение задач простого воспроизводства и поэтому должна дополняться государственными программами активизации инвестиционных процессов и созданием условий вовлечения хозяйствующих субъектов в эти процессы. В данной статье предлагается принципиальная схема формирования инвестиционных ресурсов для развития предприятий реального сектора и обеспечения экономической безопасности на основе определения необходимого и достаточного объема инвестиционных ресурсов для развития экономики и достижения целей экономической безопасности.

P.A. Klimenko, D.A. Erpuleva, P.A. Ageeva

Southwestern State University, Kursk, email: pklimenko.81@mail.ru, d.a.erpuleva@mail.ru, polina_ageeva_03_00@bk.ru

EFFECTIVE DEPRECIATION POLICY AS A BASIS FOR FINANCING INVESTMENT PROCESSES OF ENTERPRISES IN THE REAL SECTOR OF THE ECONOMY AND A KEY CONDITION FOR ENSURING ECONOMIC SECURITY

Keywords: depreciation deductions, depreciation policy, physical and moral depreciation, extended reproduction, real investments, investment process, economic security, state support measures.

The article examines the role of the state depreciation policy in relation to the necessity and sufficiency of financing investment activities of enterprises in the real sector of the economy. The article examines the historical experience of the formation of the depreciation policy of the Russian Federation, as well as the modern regulatory and legislative framework for the formation and expenditure of depreciation deductions. The analysis showed that the existing depreciation policy is aimed, to a greater extent, at solving the problems of simple reproduction and therefore should be supplemented by state programs to activate investment processes and create conditions for the involvement of economic entities in these processes. This article proposes a schematic diagram of the formation of investment resources for the development of real sector enterprises and ensuring economic security based on determining the necessary and sufficient amount of investment resources for economic development and achieving economic security goals.

Анализ статистических данных по реальному сектору экономики РФ показывает, что одним из важных источников собственных инвестиций в основной капитал являются амортизационные отчисления, на долю которых приходится 20% от всех источников финансирования.

Формирование и реализация грамотной амортизационной политики направ-

лено на осуществление рационального процесса обновления основных средств, внедрению новых и новейших технологий, рост технического уровня производства и обеспечение экономической безопасности.

Амортизационные отчисления являются самым доступным и востребованным источником инвестиций в основной капитал. Однако амортизационные

отчисления призваны обеспечить лишь условия для простого воспроизводства, то есть, ориентированы на полную или частичную компенсацию только физического износа основных производственных фондов. Данное обстоятельство в современных условиях высокодинамичной и многорисковой внешней среды влечет ряд проблем и нивелирует роль амортизационных отчислений как важного источника реальных инвестиций, как на микро– так и на мезо– уровне.

Таким образом, процессы формирования и использования амортизационных отчислений следует рассматривать в тесной связи с государственной инвестиционной политикой и стремиться создать условия вовлеченности и заинтересованности собственников и инвесторов в процессы расширенного воспроизводства.

В историческом аспекте, определенный интерес представляет работа Гнедько А.Г. и Т.И. Волковой Т.И. в которой, проведен детальный ретроспективный анализ становления и развития принципов реализации амортизационной политики в период СССР и до современного периода. Кроме того, авторы в историческом аспекте описывают применение инструментов активизации инвестиционных процессов, которые использовались в разное время в РФ [1]. Кроме того, следует отметить публикацию Миляевой Л.В., в которой, детально прорабатываются теоретические аспекты реализации амортизационной политики на современном предприятии реального сектора экономики [3]. Комплексное исследование вопросов реализации амортизационной политики представлено в монографии Антонова С. В. [4], где детально отражены все необходимые теоретико-методологические аспекты формирования, начисления и использования амортизационных отчислений в настоящее время. Кроме того, следует отметить работу Н.Н. Куликовой, Т.С. Савельевой [5], в данной публикации наиболее полно отражены вопросы, связанные с позиционированием амортизационных отчислений предприятий как источника реальных инвестиций, в тоже время авторы отмечают необходимость использования ускоренных методов начисления амортизации, что должно способствовать

активизации инвестиционных процессов в реальном секторе экономики.

Цель исследования

Цель исследования состоит в обосновании роли современной амортизационной политики государства и необходимости грамотного сочетания ее текущих инструментов с мероприятиями активизации инновационных и инвестиционных процессов в интересах обеспечения экономической безопасности государства.

Материалы и методы

При проведении данного исследования применялся комплекс научных методов и подходов (комплексный и системный, абстрактно-логический, дедуктивный). В основе проведенного исследования лежит диалектические метод познания, используемый для изучения экономических основ формирования амортизационных отчислений и уточнения их роли в инвестиционных процессах в современной экономике. Кроме того, при проведении данного исследования использовался монографический метод, применение которого позволило структурировать и обобщить текущий научный опыт в отношении применения амортизационных отчислений хозяйствующих в качестве источника инвестиций.

Результаты и их обсуждение

Реализация эффективной амортизационной политики призвана к своевременному обновлению основных производственных фондов и внедрению наряду с реальными инвестициями новых и новейших технологий в производственные процессы. Все это, в конечном итоге, должно создать необходимые и достаточные условия для снижения себестоимости и роста прибыли и обеспечения экономической безопасности РФ в целом.

В Российской экономике в силу исторических причин, до определенного времени, складывались условия, при которых амортизационная политика ориентировалась только на компенсацию физического износа, не дополнялась государственными программами и другими инструментами активизации инвестиционных процессов.

Исторический опыт свидетельствует о том, что с 1938 г. по 1990 г. складывалась система начисления амортизации, при которой сумма годовой амортизации распределялась на две части:

- амортизационные средства на капитальный ремонт (частичное восстановление);
- средства на полное восстановление.

Хозяйствующие субъекты того времени расходовали накопленные средства амортизационного фонда по капитальному ремонту лишь в соответствии с Госпланом и сметно-технической документацией по ремонту основных производственных фондов.

Данная амортизационная политика для того времени оказалась рациональной в условиях бурного роста промышленности, но со временем в виду использования только линейного метода амортизации, амортизационных отчислений стало хватать только на текущий ремонт. Модернизация и обновление основных производственных фондов финансировались в централизованном порядке.

Еще одной проблемой командно-административной экономики того периода было то, что главной задачей амортизационной политики было экстенсивное увеличение производственных площадей, без учета существенного нарастания износа основных фондов.

По этой причине, начиная с 1991 г. правительство РФ начало внедрять более рациональную амортизационную политику, перейдя к децентрализованному формированию амортизационного фонда, что должно было создать условия заинтересованности и вовлеченности хозяйствующих субъектов в формировании и расходовании средств фонда.

На практике же заметно сократились только сроки обновления основных производственных фондов, произошло снижение доли амортизационных отчислений в общих инвестициях, начали применяться ускоренные методы амортизации.

Таким образом, амортизационная политика в РФ не является активным инструментом, позволяющим в чистом виде повысить инвестиционную активность, а направлена на компенсацию фактического физического износа основных фондов. Также следует отметить, что амортизационная политика

РФ является фискальным инструментом государства и большей мере ориентирована не ускоренное обновление и модернизацию производственных фондов, а на пополнение бюджета.

По нашему мнению, данное обстоятельство является вполне оправданным. Однако в конечном итоге у собственника бизнеса зачастую, в силу различных причин, может отсутствовать заинтересованность в реальных инвестициях, что может негативно отразиться на процессах обеспечения экономической безопасности РФ.

Тем не менее, существующие инструменты амортизационной политики РФ предусматривают механизмы, направленные не на простую компенсацию текущего износа, а учитывающие и моральный износ, а главное позволяющие сформировать у предприятий определенный объем инвестиционных ресурсов. Это реализуется на основе методов ускоренной амортизации и обеспечивает реализацию инвестиционной направленности амортизационных отчислений.

Государство, реализуя активную политику ускоренной амортизации, целенаправленно занижает собственные налоговые поступления по налогу на прибыль, что в итоге способствует росту амортизационных отчислений и как следствие росту реальных инвестиций. В результате некоторого падения налоговых поступлений в бюджет заметно растет объем основных производственных фондов, обеспечивается дополнительная занятость и обеспечивается экономическая безопасность. Все это значительно компенсирует государству падение налоговых доходов по налогу на прибыль организаций.

На сегодняшний момент в соответствии со статьей 259.2 НК РФ организации могут использовать нелинейный метод начисления амортизации в соответствии с группами, представленными в таблице 1.

Так, при использовании нелинейного метода начисления амортизации на начальном этапе к затратам относят значительную стоимость амортизируемого объекта. Далее с каждым следующим месяцем уменьшается остаточная стоимость и падает объем амортизационных отчислений по данному объекту.

Таблица 1

Особенности начисления амортизации нелинейным методом в соответствии со статьей 259.2 НК РФ

| Амортизационная группа | Норма амортизации за месяц при нелинейном методе, в % | Срок полезного использования имущества согласно Классификации основных средств, количество месяцев | Норма амортизации за месяц при линейном методе, в % |
|------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1-я группа | 14,3 | 13-24 | 7,7-4,17 |
| 2-я группа | 8,8 | 25-36 | 4-2,77 |
| 3-я группа | 5,6 | 37-60 | 2,7-1,67 |
| 4-я группа | 3,8 | 61-84 | 1,64-1,19 |
| 5-я группа | 2,7 | 85-120 | 1,18-0,83 |
| 6-я группа | 1,8 | 121-180 | 0,83-0,55 |
| 7-я группа | 1,3 | 181-240 | 0,55-0,42 |
| 8-я группа | 1,0 | 241-300 | 0,42-0,33 |
| 9-я группа | 0,8 | 301-360 | 0,33-0,28 |
| 10-я группа | 0,7 | 361 и более | 0,28 и менее |

Источник: составлена автором на основе данных, размещенных на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ

Однако, в соответствии с НК РФ применять метод ускоренной амортизации нельзя для 8-10 амортизационных групп, к которым относят здания, сооружения передаточные устройства, чей срок полезного использования превышает 20 лет. В свою очередь, нелинейный метод начисления амортизации целесообразно использовать для дорогостоящего оборудования, грузового транспорта и других объектов инвестиций, чья стоимость окупается более быстрыми темпами.

Также, в соответствии с налоговым законодательством РФ, для налогоплательщиков возможно использование ускоренной амортизации с коэффициентом не более 2 для основных средств, которые эксплуатируются в агрессивной среде и с большой сменностью. Кроме того, повышающий коэффициент не более 3 возможно использовать в отношении лизингового имущества, подпадающего под амортизационные группы 4-10.

В результате грамотного использования норм ускоренной амортизации хозяйствующий субъект может сформировать дополнительный объем свободных финансовых ресурсов, ускорить возврат ранее авансированных средств, а главное создать возможности для ускоренного обновления основных средств за счет инвестиций в новые и новейшие технологии.

Таким образом, обоснованное применение ускоренных методов амортизации, согласованных с налоговым законодательством, является важным инструментом повышения инвестиционной активности. Представление государством возможности для хозяйствующих субъектов использования повышающих коэффициентов для начисления ускоренной амортизации создает возможность формирования доступной ресурсной базы для ускоренного обновления основных производственных фондов и их модернизации.

Однако в настоящий момент не все предприятия готовы применять ускоренные методы начисления амортизации. Основные причины такого положения дел заключаются в том, что в результате использования ускоренных коэффициентов амортизации завышается себестоимость и снижается прибыль до налогообложения. Соответственно, хозяйствующие субъекты, применяющие ускоренные коэффициенты амортизации из-за неравномерного начисления амортизации получают значительное колебание издержек. Кроме того, имеются противоречия при ведении налогового и бухгалтерского учета в отношении использования ускоренных методов амортизации, что также затрудняет их практическое использование.



Рис. 1. Формирование инвестиционных ресурсов для развития предприятий реального сектора и обеспечения экономической безопасности

Тем не менее, использование на практике методов ускоренной амортизации имеет ряд неоспоримых преимуществ:

- в первые годы после ввода в эксплуатацию оборудование используется более интенсивно, не требуя при этом долгих и сложных ремонтов и обслуживания. Соответственно меньше затрат, связанных с его обслуживанием, а больше времени его фактической работы. Однако в дальнейшем ожидается постепенный рост затрат на его обслуживание, соответственно при использовании методов ускоренной амортизации изменяется только структура себестоимости;

- как показывает современная практика, доля амортизации в структуре себестоимости не велика и составляет 10-15%. По этой причине массовое использование ускоренной амортизации для обеспечения расширенного воспроизводства не должно привести к росту издержек производства;

- в результате применения ускоренной амортизации накопленный амортизационный фонд в меньшей степени подвергается обесцениванию

- амортизационные отчисления, сформированные на основе ускоренных методов начисления амортизации, являются наиболее выгодным и недорогими источниками собственных инвестиций, применение которых снижает налоговое бремя предприятия.

Таким образом, использование ускоренных методов начисления амортизации создают дополнительные возможности для частичной компенсации дефицита реальных инвестиций.

В соответствии с этим, на современном этапе развития экономики РФ необходимо не меняя базовых методов начисления амортизации сформировать сопряженный с ней механизм активизации инвестиционных процессов.

Поэтому в современных условиях высокодинамичной рыночной среды,

амортизационная политика государства должна дополняться дифференцированным подходом с вовлечением собственников предприятий реального сектора в процессы обновления, модернизации и реконструкции на основе создания эффективных мер государственного стимулирования.

На рисунке 1 представлена схема, определяющая процессы формирования дополнительных инвестиционных ресурсов для развития предприятий реального сектора экономики.

Данная схема определяет направления эффективного сочетания возможностей собственника с целями государства при создании оптимальных условий для поддержания инвестиционной активности, финансирования инвестиционных процессов и обеспечения экономической безопасности.

Следовательно, каждый хозяйствующий субъект при соблюдении определенных условий может выбирать из предлагаемых инструментов и получать дополнительные средства для реальных инвестиций. При широком использовании

подобных методов, дополняющих существующую амортизационную политику, будут достигаться цели расширенного воспроизводства обеспечиваться более высокий уровень экономической безопасности государства.

Выводы

Таким образом, реализация целей современной амортизационной политики РФ призвана создать необходимый базовый объем реальных инвестиций обеспечивающих решение вопросов в большей части простого воспроизводства. Для обеспечения потребностей расширенного воспроизводства, в дополнение к существующей амортизационной политике, государству необходим инструментарий активизации инвестиционных процессов, как на основе совершенствования нормативной базы по применению ускоренной амортизации, так и в случае заинтересованности хозяйствующих субъектов в приобретении прогрессивных технологий и оборудования и его комплектующих произведенных на территории РФ.

Библиографический список

1. Гнедько А.Г., Волкова Т.И. Сравнительная характеристика амортизационной политики в России и за рубежом // Вектор экономики. 2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vectoreconomy.ru> (дата обращения 10.11.2023).
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения 10.11.2023).
3. Миляева Л.В. Анализ амортизационной политики промышленного предприятия // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2020. № 3 (35). С. 54-62. DOI: 10.21685/2227-8486-2020-3-5.
4. Антонов С.В. Управление амортизационной политикой предприятия: Монография. Ярославль: ЯФ МФЮА, 2015. 164 с.
5. Куликова Н.Н., Савельева Т.С. Современная амортизационная политика Российской Федерации как инструмент стимулирования инвестиций и экономического роста предприятий // Финансы и кредит. 2011. № 33 (465). С. 24-28.