

**РОЛЬ АМОРТИЗАЦИИ В ФИНАНСОВОМ
ОБЕСПЕЧЕНИИ ОБНОВЛЕНИЯ
ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ФОНДОВ ПРОМЫШЛЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ****THE DEPRECIATION ROLE
IN FINANCIAL SECURITY
OF UPDATING FIXED BUSINESS
ASSETS OF THE INDUSTRIAL
ENTERPRISES**

В статье рассматривается роль амортизации в финансовом обеспечении обновления основных фондов промышленных компаний на примере компаний нефтегазового сектора. Сделан вывод о важности формирования и реализации эффективной амортизационной политики и амортизационной стратегии.

Ключевые слова: амортизационная политика, амортизационная стратегия, компонентная амортизация, механизм инновационного развития производственного потенциала предприятий.

In article the depreciation role in financial security of updating of fixed assets of the industrial companies on the example of the companies of oil and gas sector is considered. The conclusion is drawn on importance of formation and realization of efficiency of depreciation policy and depreciation strategy.

Keywords: depreciation policy, depreciation strategy, component depreciation, mechanism of innovative development of enterprises' production capacity.

Необходимым условием развития российской экономики становится формирование инновационной экономики, направленной на переход к прогрессивным структурно-технологическим и организационным формам производства и модернизации. При этом на первый план выходит вопрос о повышении эффективности использования основных производственных фондов (ОПФ) промышленности.

Производственно-хозяйственная деятельность организаций обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но также и за счет основных фондов – средств труда (станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструмент и т.п.), материальных условий процесса труда (производственные здания, транспортные средства и др.). Она складывается из трех непрерывных, взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение (заготовление и приобретение материально-технических ресурсов) производства продукции и ее сбыта (реализации). Эти

процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства. Таким образом, важнейшими объектами бухгалтерского учета на промышленном предприятии являются основные и оборотные средства в их движении.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства и сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства путем начисления амортизации в течение нормативного срока их службы по установленным нормам.

В странах с развитой рыночной экономикой доля амортизационных отчислений в структуре собственных средств промышленных предприятий составляет от 50 до 70%. В России же тенденции развития материально-технической базы промышленных предприятий имеют обратный характер.

¹ Студент НОУ ВПО «Российский новый университет».

Низкий удельный вес нематериальных активов (примерно 0,2-0,3% к сумме внеоборотных активов на исследуемых предприятиях) свидетельствует об отсутствии передовых технологий и недостаточно прогрессивном производственном аппарате. Низкая доля амортизационных отчислений на предприятиях нефтегазовой отрасли повлекла за собой высокий износ ОПФ, низкую долю амортизационной емкости продукции, малый коэффициент выбытия ОПФ [1].

Можно утверждать, что в промышленном секторе экономики России фактически сложился простой тип воспроизводства. Анализ финансового состояния крупнейших нефтегазовых компаний выявляет следующее:

- низкий удельный вес основных фондов в обрабатывающих производствах;
- снижение доли инвестиций, направленных на приобретение новых основных фондов;
- преобладание удельного веса пассивной части основных производственных фондов;
- рост износа основных фондов, снижение коэффициента выбытия и отрыв его от коэффициента обновления.

Перечислим основные негативные последствия сложившей ситуации.

1. Значительно изношенные основные производственные фонды (особенно их активная часть) не могут обеспечить инновационной направленности макроэкономического развития.

2. Обеспечение роста валового внутреннего продукта требует значительно ускорить цикл воспроизводства ОПФ и их обновление.

3. Снижение производственного потенциала действующих основных производственных фондов может привести к дальнейшему падению конкурентоспособности отечественной промышленности, находящейся в зависимости от иностранных производителей промышленного оборудования.

Рассмотрим далее принятый метод амортизации на нефтегазовых предприятиях.

Амортизация – это осуществляемый по определенным правилам учет переноса затрат, связанных с приобретением изнашиваемого имущества, на издержки обращения или на себестоимость производимой продукции с использованием данного объекта. По своей экономической сущности амортизация – денежное возмещение части стоимости основных средств, перенесенных на вновь созданный продукт.

После реализации продукции часть денежной суммы, соответствующая перенесенной стоимости основных средств, поступает в амортизационный фонд, в котором накапливается до

величины, соответствующей первоначальной стоимости (за вычетом изношенных основных средств). Сумма, поступившая в амортизационный фонд, используется для восстановления основных средств лишь по окончании их функционирования. Следует учитывать, что для замены изношенного оборудования средства из указанного фонда могут потребоваться лишь через длительное время и накапливать их нецелесообразно, они служат внутренним источником расширенного воспроизводства и финансирования развития фирмы.

Амортизация производственных активов в нефтедобывающей отрасли производится методом начисления пропорционально добыче. Принцип, лежащий в основе метода начисления пропорционально добыче, заключается в том, что капитализированные затраты напрямую связаны с центром учета затрат и направлены на обнаружение и разработку запасов полезных ископаемых промышленного значения в этом центре затрат.

Начисление амортизации осуществляется в соответствии с нормой амортизации (годовой процент погашения стоимости основных средств), определенной для конкретного объекта, исходя из срока его полезного использования.

Необходимо, чтобы на каждую единицу, произведенную из центра, приходилась равная сумма затрат. Таким образом, метод начисления пропорционально добыче фактически относит равную сумму амортизации на каждую произведенную единицу, а не равную сумму для каждого года, как это происходит при использовании линейного метода.

Применение метода начисления пропорционально добыче на практике обуславливает возникновение ряда вопросов, решение которых требует от нефтегазовых компаний применения учета следующих обстоятельств: формулы начисления пропорционально добыче; ресурсной базы; единицы измерения; сопутствующих и побочных продуктов.

База по активу, на который начисляется амортизация, должна соответствовать используемой ресурсной базе, соответственно компании, возможно, придется исключить определенные затраты из фонда амортизации (либо как вариант включить будущие инвестиции в этот фонд).

Современная методология бухгалтерского учета предполагает раскрытие финансового положения фирмы посредством признания и оценки ее доходов и расходов на основании принципов непрерывности деятельности и соответствия. Наглядным примером этого является

методология бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Наиболее эффективным способом исчисления амортизации являются нелинейные способы начисления амортизации, заключающиеся в перераспределении амортизационных отчислений по всему амортизационному периоду с отнесением ее преобладающих объемов на первые годы амортизационного цикла. Примером может служить зарубежная практика: американские системы ускоренной амортизации ADS, ACRS, MACRS, японские СУА, СУПН, комбинация СУА и СУПН. Это позволяет ускорить накопление амортизационных отчислений и формирование амортизационного фонда. Сформированный в достаточных объемах, этот фонд дает возможность в сжатые сроки приступить к технологическому обновлению основного капитала, элиминируя надвигающийся моральный износ эксплуатируемого основного капитала [3].

Бухгалтерский учет амортизации основных средств определяет представляемую в отчетности оценку и группировку внеоборотных и оборотных активов, доходов, расходов и финансовых результатов компании. Таким образом, *методология бухгалтерского учета амортизации* определяет содержание получаемой различными пользователями бухгалтерской отчетности информации о платежеспособности, рентабельности предприятий и структуре источников финансирования их деятельности. В связи с этим, именно методология учета амортизации во многом определяет качественные характеристики бухгалтерской отчетности организаций.

Основное назначение амортизационной политики состоит в управлении *амортизационным фондом*, фонд же, в свою очередь, входит в число важнейших источников собственных инвестиций предприятия.

Таким образом, понятие «амортизационная политика» включает в себя не только комплекс мероприятий государства в сфере воспроизводства основного капитала, но и отношения между хозяйствующими субъектами в процессе формирования условий осуществления процесса воспроизводства. Амортизационная политика формируется путем определения норм амортизации, способа перенесения стоимости основного капитала на производимый продукт, формирование, распределение и использование фонда амортизации с целью удовлетворения потребностей экономики в основном капитале [5].

Предмет амортизационной политики – амортизационная система, представляющая собой

декомпозицию взаимосвязанных и одновременно сосуществующих подсистем – начисления, накопления и использования амортизационных отчислений.

Амортизационная политика имеет свою стратегию и тактику. Ее стратегия соединяет в себе цели и методы долгосрочного характера и направлена на ликвидацию причин, породивших недостатки в процессе возмещения и воспроизводства основного капитала.

Цель амортизационной стратегии – изменить темпы и направления инвестиционного процесса в экономике и вывести ее на траекторию долгосрочного экономического роста. Если процесс воспроизводства основного капитала неадекватен требованиям действующих технологических укладов, возникает необходимость реализовывать тактический потенциал амортизационной политики.

Тактические цели и методы образуют материальную базу для формирования стратегии, реализуясь как источник ее финансирования, что обусловлено краткосрочным характером их проявления, направленным на ликвидацию негативных последствий реформ [1].

В большинстве стран амортизационная политика играет существенную роль в стимулировании НИОКР. Повсеместно в мире государство использует амортизационную политику для стимулирования обновления основного капитала, принимает прямое или косвенное участие в разработке механизмов амортизации для ключевых отраслей народного хозяйства.

Определяющим является состояние группы инвестиционно-инновационных факторов, т.е. темпа роста инвестиций в основной капитал, доли амортизационных отчислений в источниках финансирования инвестиций в основной капитал, доли нематериальных активов в структуре активов, доли амортизации в себестоимости продукции, доли затрат на НИОКР.

Таким образом, можно сделать вывод, что концептуальные положения по обеспечению расширенного типа воспроизводства ОПФ основываются на следующих положениях:

– изменение методологических подходов к сущности и содержанию обновления основных производственных фондов;

– формирование в базовых отраслях экономики государственной программы полного обновления основных производственных фондов и стратегии развития основного капитала, что позволит обеспечить выпуск инновационной продукции на уровне мировых стандартов;

– формирование и реализация принципиаль-

но новой амортизационной политики и амортизационной стратегии.

Определим особенности формирования и реализации новой амортизационной политики и амортизационной стратегии.

На российских промышленных предприятиях амортизация не выполняет своей воспроизводственной функции, что затрудняет процессы обновления. В основе действующей системы амортизации лежит идея постепенной замены самого амортизируемого объекта, его воспроизводство, а не формирования у предприятий свободных денежных средств для развития его производственной базы.

В российской экономике понятие амортизации трактуется как затраты на полное восстановление ОПФ, что противоречит международной практике. Таким образом, основные положения российской амортизационной политики не соответствуют условиям планируемой модернизации материально-технической базы промышленности. Накопление амортизационных средств отстает от роста цен заменяемого оборудования, что делает нереальным обновление активной части ОПФ.

На предприятиях нефтегазового сектора используется линейная амортизация, переоценка ОПФ не проводится, характерны фондоемкий вид повышения эффективности ОПФ и экстенсивный тип увеличения масштабов производства.

Инновационное развитие производственного потенциала предприятий нефтегазовой отрасли может быть обеспечено посредством учета объекта основных производственных фондов по справедливой стоимости, выделения группы инвестиционной недвижимости, введения компонентной амортизации, использования ускоренных методов начисления амортизации, перераспределения затрат в структуре себестоимости продукции, проведения оценки на обесценение активов, а также выбора типа повышения эффективности ОПФ.

Применение *концепции справедливой стоимости* позволит формировать информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия на основе реально существующих цен. Такой подход предполагает корректировку стоимости основных средств на инфляционную составляющую. Для этого необходимо осуществлять анализ бюджетов и прогнозов, утвержденных руководством, проводить оценку денежных поступлений и платежей, возникающих в связи с продолжающимся использованием основного средства и его окончательным выбытием,

осуществлять технический анализ объекта. Результатом такого анализа может стать списание основных средств, длительное время не находящих применения на предприятии.

Введение на предприятиях *компонентной амортизации* подразумевает, что амортизационные отчисления должны определяться отдельно для каждого значительного компонента основных средств. Например, классификация двигателя транспортного средства как компонента позволяет начислять амортизацию в течение всего срока его полезного использования, полностью амортизировать стоимость двигателя до нуля или ликвидационной стоимости на дату замены. Признание компонента прекращается, стоимость замещаемого компонента капитализируется при установке нового двигателя [2].

Выделение *категории инвестиционной недвижимости* (имущества, находящегося в распоряжении собственника или арендатора по договору финансовой аренды с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей и не для продажи в ходе обычной деятельности) позволит предприятиям нефтегазового сектора оптимизировать структуру ОПФ.

Автором предлагается также применение *механизма инновационного развития производственного потенциала предприятий*. Механизм построен с учетом стандартов международной финансовой отчетности. Внедрение этого механизма не только позволит повысить эффективность использования ОПФ, но и будет способствовать привлечению дополнительных инвестиций, что при условии ведения учета в стандартах международной финансовой отчетности позволит предприятиям нефтегазовой промышленности активнее выходить на внешние рынки.

В качестве основных направлений повышения эффективности использования основных производственных фондов для предприятий нефтегазовой промышленности автор предлагает:

- повышение доли амортизации в структуре себестоимости продукции за счет изменения амортизационной политики;
- введение концепции обновления ОПФ, направленной на увеличение доли инвестиций в активную часть ОПФ, в человеческий капитал, в нематериальные активы;
- переход от экстенсивного использования ОПФ к интенсивному улучшает соотношение

между показателями фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда.

Для инновационного типа производства необходима рациональная структура себестоимости по элементам затрат, чтобы определить оптимальное соотношение интенсивных и экстенсивных факторов производства. Формирование рациональной структуры себестоимости позволит предприятию перейти от затратного пути развития к более экономичному – интенсивному.

Конъюнктура мировых рынков углеводородов, формирующая инвестиционные ресурсы нефтяных компаний, не оказывает существенного влияния на увеличение закупок нового оборудования нефтегазодобывающими компаниями страны. Нет прямой связи объемов закупок отечественного оборудования с его конкурентоспособностью по отношению к импортному. Привлечение к выпуску нефтегазового оборудования оборонных заводов в рамках программ по конверсии существенно повысило его качество, однако практика показывает, что спрос на него уменьшается. Нефтяные компании во многом ориентированы на импорт нефтепромыслового оборудования. Стремление продлить реальные сроки эксплуатации оборудования за счет ремонтных работ (независимо от нормативных сроков эксплуатации) позволяет собственникам увеличить прибыли, вкладывая средства практически только в оборудование при освоении новых месторождений. На действующих месторождениях объемы обновления оборудования не превышают 1-2% в год. Капитальные вложения в нефтегазовое оборудование объективно должны возрастать на 5–10% ежегодно и в связи со значительным старением основных фондов (50–80%) – более быстрыми темпами.

Следует отметить, что в финансовых балансах российских предприятий нефтегазового сектора основные фонды значительно обесценены. Они не соответствуют ни объемам производства, ни прибыли, с них получаемой.

Амортизация оборудования начисляется с остаточной стоимости оборудования, а ведь весь смысл амортизационных отчислений заключается именно в модернизации и реконструкции производства, т.е. в капитальных вложениях.

Именно амортизационная политика призвана создавать источник финансирования национальной промышленности, управлять хозяйственными процессами. При установлении необходимой нормы амортизации при реальной стоимости основных фондов появляется возможность достичь высокого уровня инвестиций для модернизации основных фондов.

Следует рассмотреть в ближайшей перспективе вопрос по амортизационной политике государства как обязанности производителя восстанавливать затраты на произведенное ранее, использовать амортизационную политику как комплекс мер правового регулирования.

Чтобы провести модернизацию и техническое перевооружение нефтегазовой отрасли, необходимо заменить превысившее экономически целесообразный срок эксплуатации оборудование, выйдя на плановые сроки замен, обеспечивающих нормальное воспроизводство производственных фондов. Так как единовременная замена накопленной ранее «задолженности» невозможна, необходимо выбрать оптимальный срок поэтапного обновления оборудования. Мировой опыт показывает, что таким сроком является пятилетний период.

За этот пятилетний период необходимо произвести замену «задолженности» по оборудованию и трубам, объема оборудования и труб, которые превысят экономически целесообразный срок службы в течение периода реализации плана обновления оборудования. При снижении объемов финансирования и увеличении этого периода накопленная задолженность будет сохраняться, снижая экономические показатели работы оборудования.

Итогом рассмотрения теоретических аспектов амортизации можно сделать следующие выводы: амортизационные отчисления являются одним из важнейших источников воспроизводства основных фондов; амортизация и амортизационная политика играют существенную роль в экономике любой организации [3].

Литература

1. Абакумов Р.Г. Амортизационная политика: сущность, проблемы, направления развития // *Финансы и кредит*. – 2008. – № 47.
2. Бакеева И.Р. Экономическая сущность категории «износ» и «амортизации» основных фондов промышленного предприятия // *Проблемы экономики и управления*. – 2007. – № 2.
3. Забелин С.И. Влияние амортизации и амортизационной политики на эффективность использования основных производственных фондов // *Вестник Московской государственной академии делового администрирования*. – 2011. – № 4.
4. Колчина Н.В. *Финансы предприятий: учебник для вузов*. – М.: Юнити-Дана, 2007.
5. Петрикова Е.М. Роль амортизационной политики предприятия как инструмента стиму-

лирования инвестиций в обновление основных фондов // Финансы и кредит. – 2007. – № 34. – С. 30–40.

6. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. – 2-е изд., исправл. – М. : Инфра-М, 2007.

7. Щадилова С.Н. Начисление амортизации // Консультант бухгалтерии. – 2009. – № 7.

8. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».