

ристского и гостиничного предложений на основе более полного использования туристско-рекреационного потенциала территории;

2) повышение конкурентоспособности туристских предприятий Тверского региона;

3) совершенствование материально-технической базы туристской индустрии региона;

4) активизация и улучшение инвестиционных процессов в туристском бизнесе Тверской области, как условие обеспечения устойчивого развития отрасли.

Библиографический список

1. Беденко, Н.Н., Писарев, С.Л. К вопросу оценки эффективности регионального комплекса объектов индустрии гостеприимства / Н.Н. Беденко, С.Л. Писарев // Казанская наука. – 2010. – № 9. – С. 171–177.

А. П. Бурлакова, И.В. Вякина

ПОВЫШЕНИЕ РОЛИ АМОРТИЗАЦИИ В ИННОВАЦИОННОМ ОБНОВЛЕНИИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА²

Обновление основных производственных фондов является необходимым условием устойчивого функционирования, развития, повышения конкурентоспособности экономических субъектов. Одним из основных источников финансирования воспроизводственных процессов расширенного формата являются амортизационные отчисления. Эффективное управление средствами амортизационного фонда позволяет осуществлять обновление активной части основных производственных фондов без дополнительных внешних инвестиций.

Ключевые слова: основные производственные фонды, обновление, амортизация, инновационное развитие.

A.P. Burlakova, I.V. Vyakina

THE INCREASING ROLE OF DEPRECIATION IN THE INNOVATIVE RENEWAL OF FIXED CAPITAL

Renewal of basic fixed production assets is a necessary condition for sustainable operation, development and enhancement of competitiveness of economic subjects. One of the main financing sources for reproduction processes of the extended format is depreciation deductions. Effective management of the assets of depreciation fund allows to renew the active part of basic production assets without additional external investment.

Keywords: basic fixed production assets, renewal, depreciation, innovative development.

Своевременное и качественное обновление активной составляющей основного капитала является важнейшим фактором в осуще-

² Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ, проект «Формирование адекватной экономической среды для инновационного обновления основного капитала предприятий как одно из условий безопасности России» № 16-02-00213.

ствлении перехода на преимущественно инновационный путь развития российской экономики. В этом отношении необходимо создать в предпринимательстве условия, мотивирующие и стимулирующие своевременное обновление рабочих машин и технологического оборудования на качественно новой технической основе, то есть «в форме, претерпевшей переворот».

Действительно, до настоящего времени процесс обновления осуществляется в реальном секторе экономики в основном не только несвоевременно, но и на прежней технологической основе. То есть по сути дела имеет место не обновление, а простое возмещение, замена физически изношенного оборудования квази-новым. Новым по дате изготовления, идентичным оборудованием. При такой практике консервируется технико-технологическая отсталость, снижается конкурентоспособность предприятий и российского бизнеса в целом, что сказывается, кроме всего прочего, и на экономической безопасности страны [3].

Таким образом, 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. Решение этой проблемы вызывает необходимость решения ряда научных задач. Исходной и в значительной мере детерминантной задачей является определение объективных сроков амортизации средств труда, без чего невозможно установить своевременно ли осуществляется обновление. Не говоря уже о том, что утверждаемые государством сроки и нормы амортизации, в соответствии с которыми формируются издержки производства и, соответственно, средства возмещения основного капитала, являются своеобразным ориентиром для своевременного обновления. Понятно, что о своевременности обновления можно говорить лишь в том случае, если сами нормируемые сроки и размеры амортизации отвечают объективным требованиям, т.е. определяются в соответствии с закономерностями материального и, что особенно важно в условиях перехода к преимущественно инновационному типу обновления, закономерностями морального снашивания.

Следующая задача заключается в разработке экономического механизма, обеспечивающего мотивацию и стимулы к своевременному обновлению элементов основного капитала на инновационной основе. При всей важности первой задачи, мы в данной работе останавливаемся на второй задаче, при допущении, что установленные сроки и, соответственно, нормы амортизации, обусловлены указанными выше объективными обстоятельствами.

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 [4], в которой доля первых имеет устойчивую тенденцию к повышению.

Итак, согласно классическому определению, амортизация – процесс перенесения стоимости основного капитала на производимую продукцию (работы, услуги) по мере их износа. Таким образом, по мере накопления амортизация выступает в качестве источника финансирования как простого, так и расширенного его воспроизводства [7; 9, с. 14].

В бухгалтерском учёте порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств в РФ регламентируются положениями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. № 91, *в налоговом учете* – с 01.01.2002 г. регламентируются главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. При этом способы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте разнятся.

Для *целей бухгалтерского учёта* п. 18 ПБУ 6/01 установлено 4 способа начисления амортизации: линейный (равномерный); производственный (способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)); способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (кумулятивный).

Для *целей налогообложения прибыли* ст. 259 НК РФ разрешено применение только двух методов начисления амортизации: линейный и нелинейный.

В международной практике учета предусмотрены три метода начисления амортизации: линейный (метод равномерного начисления); метод уменьшаемого остатка; метод «суммы изделий» (метод начисления пропорционально объему продукции) [10].

При способе списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ) (производственный способ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объёма продукции (работ) в отчётном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объёма продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Производственный способ является результатом эксплуатации

основных средств, и отрезки времени не играют никакой роли в процессе начисления амортизации. В данном случае следует обратить внимание, что по мере износа оборудования происходит снижение объема производства, а именно: наибольшая производительность оборудования приходится на первые годы эксплуатации, в дальнейшем из-за текущих и капитальных ремонтов, простоев, объемы выпуска неуклонно падают.

Способ уменьшаемого остатка относится к способам ускоренной амортизации. В расчет берётся: за первый год эксплуатации – первоначальная стоимость, а за последующие годы – остаточная стоимость. При данном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчётного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией. Данный способ позволяет списать максимальную амортизационную стоимость в первые годы эксплуатации объекта. Таким образом, предприятие имеет возможность наиболее эффективно возмещать затраты по приобретению объекта основных средств.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (кумулятивный способ) годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и соотношений, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Линейный способ начисления амортизации определяется как способ равномерного списания стоимости. В данном случае амортизационные отчисления одинаковы в течение всего срока полезного использования.

Несмотря на распространенность линейного метода начисления амортизации, он имеет ряд существенных недостатков, а именно, он не учитывает в полной мере влияние морального износа: равномерное списание стоимости объекта основных средств в течение всего срока его полезного использования не позволяет сконцентрировать финансовые ресурсы в сжатые сроки, когда возникнет необходимость быстрой замены оборудования, обновления техники, проведения модернизации производства. Кроме того равномерное списание стоимости в течение достаточно длительного времени обесценивает часть амортизационных отчислений, приходящихся на последние годы эксплуатации объекта основных средств, вследствие достаточно высоких тем-

пов инфляции. Несмотря на то, что официальный годовой уровень инфляции за последние 5 лет не превышает 13% (2010 – 8,78%, 2011 – 6,10%, 2012 – 6,58%, 2013 – 6,45%, 2014 – 11,36%) [14], рост цен в 2015 году по отношению к 2014 г. на отдельные виды машин и оборудования (особенно импортного) с учетом роста курса доллара и евро составил 35 и более процентов [14].

Формально действующим законодательством предусмотрены возможности использования различных методов начисления амортизации, но лишь линейный метод может применяться в том и другом учете. При использовании иных методов возникает необходимость корректировки данных бухгалтерского учета в части начисления амортизации, что существенно усложняет учетные процедуры, процесс исчисления налогов и формирования деклараций. Поэтому линейный метод считается основным и наиболее часто применяется именно из-за простоты расчетов.

Однако при выборе метода начисления амортизации нужно исходить, прежде всего, из того, какой из разрешенных методов в наибольшей степени способствует не только аккумулярованию необходимых инвестиционных ресурсов, но и оказывает стимулирующее воздействие на решение вопроса о досрочной, до окончания срока амортизации действующего оборудования, его замене по причине морального устаревания. Именно амортизация в первую очередь должна служить стимулом для ускорения обновления основного капитала и повышения эффективности его функционирования [12, с. 98].

В ряде стран (США, Великобритания, Бельгия, Франция) существует практика применения замедленной (прогрессивной) амортизации. Прогрессивная амортизация предполагает постепенное увеличение суммы амортизационных отчислений в течение срока полезного использования объектов основных средств. Данный метод применяется, как правило, с целью снижения себестоимости и, соответственно, увеличения прибыли. Это может быть обусловлено стремлением улучшить некоторые финансово-экономические показатели деятельности компании для достижения определенных целей. В России прогрессивная амортизация практически не применяется, однако Налоговым кодексом предусмотрено применение в некоторых случаях понижающих коэффициентов к нормам амортизации.

Вместе с тем роль амортизации как стимулирующего фактора в формировании собственных источников средств предприятий и обеспечении эффективного своевременного обновления основного капитала возрастает с применением, именно, методов *ускоренной амортизации*, поскольку они позволяют в первые годы работы оборудования от-

числать большие суммы на амортизацию, тем самым уменьшая налогооблагаемую базу, что дает возможность хозяйствующим субъектам сэкономить финансовые ресурсы (См., например, [5, 11]). Особенно это важно для передовых предприятий, проводящих комплексную модернизацию производства на инновационной основе [12, с. 99].

Целесообразность применения методов ускоренной амортизации обусловлена следующими причинами:

- аккумулялирование собственных денежных средств, не подлежащих обложению налогом на прибыль. В связи с высокими темпами инфляции, стремительным развитием науки и техники применение ускоренной амортизации позволит высвободить значительный объем финансовых ресурсов в первые годы эксплуатации оборудования и своевременно направить их на обновление основного капитала. Таким образом, это позволит свести к минимуму инфляционные потери, которые неизбежно возникают с течением времени по мере эксплуатации объекта основных средств, сэкономить на процентах (амортизационные отчисления – собственные средства предприятия), снизить налоговую нагрузку на хозяйствующий субъект в период осуществления им инвестиционной деятельности;

- амортизационные отчисления – наиболее надежный источник поступления средств, на который в меньшей степени влияют результаты хозяйственной деятельности по результатам месяца, квартала, полугодия и т.д. (как, например, выполнение плана по производству, по реализации, процент бракованной продукции, количество рекламаций от покупателей, сезонное падение продаж вследствие снижения спроса и т.д.);

- наибольшую отдачу оборудование приносит в первые годы эксплуатации. В дальнейшем по мере износа возрастает количество ремонтов и, как следствие, непроизводительных простоев, увеличиваются затраты на ремонты (замена деталей, узлов, привлечение для ремонта сторонних организаций, расходы по транспортировке деталей и узлов к месту ремонта и обратно, пуско-наладочные работы и др.). Таким образом, в связи с тем, что полезные свойства машин по мере их производительного потребления уменьшаются, закономерным является и уменьшение величины переносимой на товар их стоимости. Особенности снашивания машин теоретически и практически оправдывают применение ускоренной амортизации – она должна осуществляться по закономерности, обратной нарастанию износа [5; 12, с. 99].

Политика ускоренной амортизации проводится в большинстве стран с развитой экономикой: США, Германии, Франции, Великобри-

тании, Канаде, Италии, Нидерландах и др., что позволяет списывать стоимость основного капитала в более короткие сроки и по более высоким нормам амортизации, создавая возможность для массовой модернизации производственных фондов [12, с. 100].

Применение ускоренной амортизации позволяет в сжатые сроки аккумулировать средства в специализированном амортизационном фонде для их последующего инвестирования в обновление активной части ОПФ на инновационной основе. Следует отметить, что амортизационный фонд как самостоятельный объект учета и контроля в российском законодательстве не фигурирует. На сегодняшний день практика обособленного учета амортизационных отчислений для последующего их инвестирования в обновление производственной базы отсутствует. Выручка от реализации продукции зачисляется на расчетный счет и таким образом превращается в оборотные активы организации. Инвестиции финансируются из чистой прибыли, и доля прибыли, которая приходится на амортизационные отчисления, фактически не выделяется. В результате этого несколько скрывается экономическая сущность, назначение, воспроизводственная функция амортизации.

На практике ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете также не предусмотрена возможность отражения амортизационного фонда как финансового актива хозяйствующего субъекта. По этой причине не существует механизма контроля за целевым использованием этих средств. В учетной политике организации порядок обособленного учета или отражения амортизационного фонда не прописывается, требования к составлению бухгалтерской финансовой отчетности также не содержат правил раскрытия информации об амортизационном фонде. Нормативные документы также не регламентируют процедуру контроля целевого использования амортизационного фонда, его корректировки на величину инфляции. Таким образом, право распоряжаться средствами фонда предоставлено предприятиям.

Для обеспечения контроля за целевым использованием амортизационного фонда, он должен учитываться как самостоятельный финансовый актив. Только в этом случае появляется конкретный объект учета и контроля.

В ряде работ выражается мнение, что за целевым использованием средств амортизационного фонда должен осуществляться государственный контроль [6; 8; 13]. При этом предлагается вести обособленный учет амортизационных отчислений на балансовых счетах.

Однако данная мера не оправданна. Во-первых, государственный контроль априори имеет фискальную направленность – т.е. установленный жесткий порядок формирования налоговой базы, исчисле-

ния и уплаты налога (сбора). Использование налогоплательщиком даже законодательно предусмотренных льгот практически всегда сопряжено с проверкой – камеральной, а в некоторых случаях – выездной. То есть налогоплательщик обязан доказывать свое право на применение налоговых преференций. В результате такая практика способствует тому, что у хозяйствующих субъектов возникнет соблазн уклоняться от того, чтобы официально раскрывать информацию о состоянии своих ОПФ и ставить объекты на баланс в качестве основных средств. Государственный контроль за использованием средств амортизационного фонда содержит противоречие в самой формулировке, которая сводится к тому, что экономический субъект должен самостоятельно определять объем средств, направляемых на обновление ОПФ в зависимости от производственной необходимости, экономической целесообразности, финансового состояния, периода времени и других факторов.

Вмешательство государственных институтов в данном случае неоправданно, оно противоречит сущности рыночной экономики, которая гарантирует субъекту хозяйственной деятельности право самостоятельно распоряжаться своими финансовыми ресурсами, свободу выбора методов хозяйствования, направления инвестиционной политики.

Кроме того, Государством на данный момент жестко регламентирован существующий механизм амортизации (установлен порядок определения первоначальной стоимости, сроки полезного использования по классификатору, методы начисления амортизации и т.д.), что в определенной степени ограничивает возможности собственников имущества управлять процессом его воспроизводства.

Особенностью современного научно-инновационного и инвестиционного развития и в целом национальной экономики является реализация всех факторов, способствующих проведению процессов модернизации и обновления основного капитала, обеспечивающих на основе их единства и взаимосвязи достижение качественно новой производительности труда, роста уровня эффективности производства [12, с. 95]. Гармонизация амортизационной политики и эффективное управление амортизационным фондом, во-первых, в значительной мере будут способствовать выполнению данных задач и, во-вторых, позволят их решить без дополнительных внешних инвестиций.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая / КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. – 2016.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. / КонсультантПлюс: информационно-правовой портал. – 2016.

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) / Г.А. Александров // Методы и практика определения эффективности капиталовложений и новой техники. – 1987. – Вып. 37. – 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. Барткова, Н.Н. Амортизационная политика: формирование и анализ: Монография. / Н.Н. Барткова, Н.Н. Крупина. – М.: Инфра-М, 2012. – 301 с.
7. Виноградова, Е.А. Амортизация как основной источник технического перевооружения корпорация и предприятий / Е.А. Виноградова [и др.] // Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2011. – № 3. – С. 429-432.
8. Иванова, Ю.О. Управленческий учет амортизации основных средств / Ю.О. Иванова // Вестник ОГУ. – 2007. – № 3. – С. 106-111.
9. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2009. – 298 с.
10. Лигай, Н.М. Концептуальные основы устойчивого обновления основных фондов / Н. М. Лигай // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 8 (ч. 1). – С. 294-296.
11. Осипов, В.А. Ускоренная амортизация как фактор инновационного развития предприятий / В.А. Осипов, Я.В. Горобец // ЭКО. – 2014. – № 4 (478). – С. 171-179.
12. Розов, Д.В. Проблемы эффективности обновления основного капитала в условиях инновационной экономики: Монография. / Д.В. Розов. – Тверь: ТвГТУ, 2011. – 132 с.
13. Сазонов, В.Г. Методический подход к формированию воспроизводственных моделей основных производственных фондов / В.Г. Сазонов, Е.Д. Далека // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 11. – С. 791-792.
14. Официальный сайт Федеральной службы статистики РФ: Электронный ресурс. URL: <http://tverstat.gks.ru>. (дата обращения 01.11.2016)

Д.А. Гаркалнс
ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ НА РАЗВИТИЕ
РОССИЙСКОГО БИЗНЕСА НА МЕЖДУНАРОДНОЙ АРЕНЕ

Статья посвящена изучению влияния санкций США и ЕС на международный бизнес РФ. Санкции, будучи односторонними или коллективными принудительными мерами, в международной практике получили широкое применение. Потери российской экономики от санкций, по оценке ряда экспертов, в течение 2014–2017 гг. составят около \$170 млрд. Вместе с тем уже год назад западные эксперты отметили, что санкции не привели к ожидаемым последствиям – ни экономического, ни политического характера. Факт укрепления отношений с Китаем, государствами Латинской Америки и Ближнего Востока, которые оказались готовы заменить импорт из европейских стран и тем самым улучшить