

*Г. П. БЕНЬКО, канд. ист. наук*

*С. А. КОРНИЕНКО, канд. экон. наук*

*Т. Н. КОРНИЕНКО, канд. экон. наук*

*(Днепродзержинское отделение Межрегиональной Академии управления персоналом)*

*О. А. ШУЛЯК*

*(Закрытое акционерное товарищество "Запорожсталь")*

## **ПРОБЛЕМЫ НАЧИСЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Наукові праці МАУП, 2001, вип. І, с. 117–119

Структурная перестройка экономики осуществляется государством непосредственно через бюджетное финансирование конкретных общегосударственных инвестиционных программ и кредитование их за счет средств бюджета или через опосредствованное регулирование — налоги, амортизационную политику, государственные задания и заказы, цены, лицензии и квоты, фонды и лимиты, различного рода льготы и др. С учетом ограниченности финансовых ресурсов изменяется порядок выделения централизованных капитальных вложений. В этом случае он зависит от государственной программы развития приоритетных направлений.

Проблема обеспечения финансирования основных фондов является самой актуальной, поскольку в ближайшем будущем проявится тенденция к снижению прироста этих фондов. В настоящее время указанная тенденция уже проявляется вследствие низкого процента выбытия морально и физически устаревших основных производственных фондов. Непроизводственная сфера также требует своего реформирования.

В связи с этим особое внимание следует уделять опосредованному влиянию государства на структурную перестройку региональной экономики, прежде всего через амортизационную политику. В последнее время амортизационная политика играет все более значительную роль в сфере экономики, существенно влияя на результаты финансовой деятельности предприятия. Прежде всего эта роль проявляется в формировании собственных финансовых ресурсов. Амортизационные отчисления участвуют в процессе непрерывного оборота инвестиционных средств. Кроме того, амортизационная политика связана с налогами. Отметим, что действующая ныне аморти-

зационная политика недостаточно эффективна и не отвечает полностью требованиям формирования рыночной экономической системы. Необходимые средства для постоянного обновления основного производственного капитала можно обеспечить только на основе соответствующей амортизационной политики государства.

Важной вехой в решении проблем амортизации стал Закон Украины "О налогообложении прибыли предприятий" от 22 мая 1997 г. № 283/97-ВР с изменениями и дополнениями. Данный Закон в соответствующих частях, касающихся проблем амортизации, внес изменения в содержание ряда терминов, изменил классификацию основных фондов, указал на постепенное отнесение расходов на приобретение, изготовление, улучшение основных фондов, на уменьшение скорректированной прибыли плательщика налога в пределах норм амортизационных отчислений и др.

Закон изменил также объект амортизации (вместо первоначальной стоимости взята балансовая стоимость основных фондов по группам), установил единые нормы амортизации в процентах к балансовой стоимости каждой из групп основных фондов и др.

В условиях инфляции для обеспечения соответствия начисленной амортизации действительным потребностям в средствах на воспроизводство основного производственного капитала необходимо систематически проводить индексацию его балансовой стоимости. Это существенно влияет на сумму амортизации, искусственного снижения затрат производства, завышения прибыли. Важной мерой может быть ежемесячное корректирование сумм амортизации, которые включаются в себестоимость продукции, работ или услуг, в зависимости от индекса инфляции.

С целью обеспечения необходимого уровня амортизационных отчислений следует уделять постоянное внимание проблеме норм амортизационных отчислений. В последнее время много внимания уделяется вопросу расчета 10 % амортизационных отчислений, подлежащих уплате в государственный бюджет. Амортизационная политика предприятия в значительной степени является отражением амортизационной политики государства. Собственные финансовые ресурсы предприятия формируются в процессе амортизационных отчислений и путем уменьшения суммы уплачиваемого налога на прибыль.

Открытое акционерное общество «Днепропетровский металлургический комбинат» г. Днепропетровска (ОАО ДМК) является одним из важнейших предприятий местного региона. На комбинате инвестирование осуществляется за счет собственных внутренних резервов. Удельный вес средств за счет амортизации основных средств и нематериальных активов в общей сумме инвестиций в 1998–1999 гг. в среднем составил соответственно 75,9 и 0,15 %. Удельный вес суммы прибыли, направленной (инвестированной) на развитие и усовершенствование производства и социальной сферы, в общей сумме инвестиций составил в этот период 26 %.

Следовательно, амортизация основных средств ОАО ДМК в процессе инвестирования (капитальные и финансовые вложения) занимает ведущее положение (75,9 %).

Среднегодовой износ основных средств по отношению к их среднегодовой стоимости составил 52 %. В 1999 г. поступление основных средств превысило их выбытие. Сумма стоимости всех основных фондов в 1999 г. увеличилась в 1,06 раза, а сумма амортизации этих фондов по сравнению с 1997 г. увеличилась в 1,3 раза.

Наибольший удельный вес в общей сумме амортизации ОАО ДМК занимает сумма амортизации основных фондов основного вида деятельности, который в 1998 г. составил 95,2 %. Удельный вес суммы амортизации непромышленных фондов в общей сумме амортизации в 1998 г. составил 4,2 % и по сравнению с 1997 г. увеличился в 2 раза.

По затратам на производство амортизация ОАО ДМК занимает четвертое место после материальных затрат, прочих затрат и оплаты труда и в 1999 г. составила 4,5 %.

Обобщающим показателем технического состояния основных фондов ОАО ДМК является степень их изношенности. Коэффициент изношенности всех основных фондов в 1999 г. составил

0,5, а коэффициент их обновления – 0,06949. Как видно, коэффициент обновления крайне низкий, однако он имеет тенденцию к повышению. Средства для обновления основных фондов можно накапливать за счет амортизации.

Анализ производственной деятельности показывает, что упомянутый Закон по-новому рассматривает понятие «амортизация», внес изменения в выделение объектов амортизации (ранее объектом амортизации считали первоначальную стоимость основных фондов, а в настоящее время – балансовую стоимость групп основных фондов на начало отчетного периода).

Заслуживает внимания и положение Закона о различных подходах к окончанию срока амортизации. Амортизация основных фондов второй и третьей групп производится до достижения балансовой стоимостью соответствующей группы нулевого значения, а отдельные объекты основных фондов первой группы амортизируются до достижения их балансовой стоимостью ста необлагаемых минимумов доходов граждан. Перечисленные положения свидетельствуют о том, что новый подход к начислению амортизации отличается от использовавшегося ранее метода.

Практика применения Закона показывает, что утвержденные в нем положения требуют дальнейшего совершенствования:

- необходимо осуществлять расчеты с целью выявления оптимального метода амортизации (линейной амортизации, метода суммы чисел, метода уменьшающегося по двойной норме остатка, ускоренной амортизации, метода единиц производства, метода линейной дегрессивной амортизации);
- выполнять расчеты по экономически целесообразным периодам эксплуатации основных фондов и экономически целесообразным периодам амортизации основных фондов;
- организовать пообъектный учет стоимости накопленных амортизационных отчислений, затрат на ремонт, содержание и эксплуатацию (Законом нормы амортизации устанавливаются для каждой группы, а не для каждого объекта группы основных фондов);
- более четко определять источники финансирования затрат, связанных с капитальным ремонтом и полным восстановлением основных фондов;
- осуществлять анализ обеспечения необходимого оптимального уровня амортизационных отчислений;
- ежемесячно корректировать суммы амортизации, включаемой в себестоимость продукции

(работ и услуг), с учетом изменения индекса инфляции;

- выполнять расчеты по использованию ускоренной амортизации, включая различные части основных фондов, с применением различных экономических показателей, например уровня производительности труда;

- использовать созданный в 1999 г. централизованный фонд 10 % амортизационных отчислений для финансирования приоритетных направлений экономики.

Таковы, на наш взгляд, возможные направления дальнейшего исследования проблем амортизационной политики.