

УДК 338

Е.Ю. Крат (5 курс, каф. ММ), Э.М. Косматов, к.э.н. проф.

## ОСНОВНЫЕ ФУНКЦИИ АМОРТИЗАЦИИ ПРИМЕНИТЕЛЬНО К РОССИЙСКОЙ ДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТИ

Амортизация основных фондов – это объективный экономический процесс переноса стоимости основных фондов по мере их износа на производимый с их помощью продукт или на услуги.

Можно выделить три основные функции, которые призвана выполнять амортизация: во-первых, определение текущей оценки изношенной части основных фондов (бухгалтерская), во-вторых, распределение на стоимость готовой продукции затрат основных фондов (учетная) и, в-третьих, накопление финансовых ресурсов для последующего замещения выбывающих основных фондов и вложение капитала в новое производство (восстановительная).

Реформирование экономики, начавшееся с либерализации цен в 1992 году, привело к обесценению средств предприятия, в том числе основных фондов, и, следовательно, амортизационных отчислений. Переход к рынку требовал модернизации и замены большого количества оборудования. Особо обострился в это время вопрос привлечения инвестиций.

В условиях нестабильности основным источником инвестиций становится самофинансирование, при этом вопросы, связанные с амортизационными отчислениями, становятся наиболее актуальными. Большой объем амортизационных отчислений позволяет сократить налоговую базу, а освобожденные средства направить на модернизацию и инновацию.

Амортизация приобретает новую функцию, которую мы назовем инвестиционной. Данная функция существенно отличается от восстановительной, поскольку призвана служить источником инвестиций в реальный сектор экономики, а не аккумулировать средства на восстановления конкретного вида оборудования. Логичным в этом случае является применение ускоренной амортизации как средства мобилизации в сжатые сроки финансовых ресурсов для инвестирования. Однако длительный период и высокий уровень инфляции свели результаты ускоренной амортизации к нулю, поскольку коэффициенты ускорения были ниже инфляционных показателей. Кроме того, на применение данного метода амортизации были наложены существенные ограничения.

Чтобы улучшить положение компаний в переходном периоде наряду с ускоренной амортизацией применялись переоценки основных фондов. Обязательные переоценки позволили в той или иной мере нейтрализовать действие фактора инфляции, что в целом улучшало финансовое положение предприятий. Однако в результате оказалось, что стоимость основных фондов росла почти в 2 раза быстрее производства. Побочным эффектом переоценки основных фондов стало увеличение отчислений в бюджет по налогу на имущество. Рост отчислений на амортизацию увеличивает себестоимость выпускаемой продукции, поэтому доступен только для прибыльных компаний.

Таким образом, мы видим, что нестабильность экономики существенно ограничивает возможности увеличения амортизационных отчислений как путем применения ускоренной амортизации так и путем переоценки основных фондов компании.

Довольно остро стоит вопрос нецелевого использования амортизационных отчислений. Многие авторы говорят о необходимости аккумулирования амортизационных отчислений на отдельном банковском счете. В идеале это дает возможность контролировать целевое использование амортизационного фонда. В то же время реализация данного проекта сопряжена с рядом трудностей как экономического, так и законодательного характера. Во-

первых, у организации должно быть достаточно средств для покрытия текущих расходов; во-вторых, все еще актуальна проблема неплатежей; в-третьих, потребуется создание законодательной базы, регулирующей все аспекты создания и использования амортизационных отчислений, что является трудоемким и длительным процессом.

Проанализировав существующие функции амортизации мы пришли к выводу, что в современных условиях в Российской Федерации полностью не выполняется ни одна из них. Это обусловлено неадекватной оценкой стоимости основных фондов и применением устаревших норм амортизации. Не в полной мере выполняется инвестиционная функция; в этом случае амортизационные отчисления служат средством выведения из-под налогообложения доходов, которые направляются на покрытие текущих расходов и только частично на внутренние инвестиции.