

## 2.2. ВЛИЯНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ НА РОСТ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ

Кружкова И.И., к.э.н., доцент, кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

*Орловский государственный аграрный университет*

Статья рассматривает предпосылки и необходимость применения амортизационной политики, как на уровне государственного управления, так и в рамках отдельного экономического субъекта хозяйствования. Взаимосвязь инвестиций в основной капитал и законодательно регулируемая амортизационная политика могут стать одним из стимулов к ускорению развития экономики страны, к снижению налоговой нагрузки, к повышению уровня инвестиций отдельно взятого экономического субъекта в отдельно взятом регионе.

### Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Басалаева Е.В. Принципы, особенности и инструменты амортизационной политики будущего [Текст] / Е.В. Басалаева // Налоговое планирование. – 2012. – №1. – С. 11-16.
3. Дасковский В. Финансовый механизм начисления амортизации и его теоретическая концепция [Электронный ресурс] / В. Дасковский, Е. Голикова // Экономические стратегии. – 2006. URL: <http://bib.convdocs.org/v21197>
4. Королева О.А. О новом в амортизационной политике [Текст] / О.А. Королева // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2008. – №21.
5. Кружкова И.И. Амортизационная политика: формирование и эффективное применение в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения организаций агропромышленного комплекса [Текст] / И.И. Кружкова // Все для бухгалтера. – 2011. – №9. – С. 13-21.
6. Кружкова И.И. Учет и восстановление амортизационной премии [Текст] / И.И. Кружкова // Налоговая политика и практика. – 2010. – №11. – С. 40-45.
7. Кутер М.И. и др. Амортизационная политика – элемент учетной политики организации в обеспечении финансовой стратегии собственника [Текст] / М.И. Кутер, Д.В. Луговской, Р.И. Мамедов // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №29. – С. 17-23.
8. Петрова Н.А. Наше налоговое будущее [Текст] / Н.А. Петрова // Налоговая проверка. – 2015. – №2. – С. 24-36.
9. Поздняков Е.И. О некоторых проблемах проведения амортизационной политики в субъектах естественных монополий [Текст] / Е.И. Поздняков, И.Н. Титова // Налоговый вестник. – 2003. – №8. – С. 8-10.
10. Соколов М.М. Эволюционные изменения в амортизационной политике как особой форме налогового воздействия на развитие экономики [Текст] / М.М. Соколов // Все о налогах. – 2010. – №11. – С. 15-27.
11. Соколов М.М. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики [Текст] / М.М. Соколов // Все о налогах. – 2008. – №3. – С. 23-34.
12. Тальская М. Модели последнего сезона [Текст] / М. Тальская // Банки и деловой мир. – 2014. – №12. – С. 66-68.
13. Федорова О.С. и др. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2015 год [Текст] / О.С. Федорова, О.Л. Харалгина, Т.В. Тинигина, Д.В. Короткова, Е.Г. Васильева, А.В. Брызгалин, Д.А. Ильиных, О.Е. Анিকেева, Ю.Г. Тюрина, Т.М. Тарасова, Л.Н. Гончаренко // Налоги и финансовое право. – 2015. – №3. – С. 8-210.
14. Фрадина Т.И. Амортизационная политика фирмы как средство повышения инвестиционной активности предприятий [Текст] / Т.И. Фрадина // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №9. – С. 36-42.
15. Шогенов Б.А. Современный взгляд на формирование эффективной амортизационной политики в бухгалтерском и налоговом учете [Текст] / Б.А. Шогенов, Ф.М. Абазова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №19. – С. 2-10.

### Ключевые слова

Амортизационная политика; инвестиции; основной капитал; налоговая нагрузка.

*Кружкова Ирина Игоревна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Амортизационная политика, как неотъемлемая часть государственной политики, а так же как составная часть учетной политики субъекта хозяйствования, часто выступает одним из основных источников инвестиций собственных средств в основной капитал. От грамотного построения амортизационной политики зависит не только грамотно выстроенный порядок формирования амортизационного фонда, но и возможность снижения расходов для целей налогообложения прибыли. Актуальность работы является несомненной, так как поднимает вопрос эффективного управления имуществом на макро- и микроуровнях.

Статья затрагивает исторический аспект развития амортизационной политики экономического субъекта и обращается к международному опыту формирования амортизационного фонда как собственного источника инвестиций в основной капитал. В статье приводятся сравнительная характеристика влияния амортизационной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения на финансовые результаты и эффективность деятельности организации.

Научный интерес и практическую значимость представляет приведенное сравнение влияния амортизационных групп на долю амортизации в инвестиционном капитале собственника. В статье так же оценено влияние государственной амортизационной политики на формирование инвестиций на уровне экономического субъекта, повышающая его предпринимательскую и инвестиционную активность.

Считаю, что рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Проняева Людмила Ивановна д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учёт и аудит», Орловский государственный аграрный университет*

## 2.2. DEPRECIATION POLICY ON THE GROWTH INVESTMENT IN FIXED ASSETS

I.I. Kruzhkova, Ph.D. in Economics, associate professor at the department of "Accounting and auditing"

*"Orel State Agrarian University"*

The article examines the background and the need for an amortization policy, both at the level of government, and as part of a separate economic entity. Interconnection investment in fixed assets and legally regulated depreciation policy may be one of the incentives to accelerate the development of the economy, to reduce the tax burden, to increase the level of investment of a single economic entity in a particular region.

### Literature

1. Tax code of the Russian Federation [Electronic resource]. Part 1 no. 146-fz of July 31, 1998. Part 2 no.117-fz of August 5, 2000. Access from ref.-legal system "Consultant plus".
2. Basalaeva E.V. The principles, features and tools depreciation policy of the future [Text] / E.V. Basalaeva // Tax planning. – 2012. – No. 1. – Pp. 11-16.
3. Cooter M.I. Amortization policy - an element accounting policy to ensure the financial strategy of the owner [Text] / M.I. Cooter, D.V. Lugovskoy, R.I. Mamedov // Economic analysis: theory and practice. – 2009. – No. 29. – Pp. 17-23.
4. Daskovsky V. Financial mechanism of depreciation and its theoretical concept [Electronic resource] / Daskovsky V., Golikova E. // Economic strategy. – 2006. URL: <http://bib.-convdocs.org/v21197>
5. Fedorova O.S. et al. The accounting policy of the company for accounting purposes for 2015 [Text] / O.S. Fedorova, O.L. Baralgina, T.V. Tinigina, D.V. Korotkova, E.G. Vasilieva, A.V. Bryzgalin, D.A. Ilinykh, O.Y. Anikeeva, G. Tyurina, T.M. Tarasova, L.N. Goncharenko // Taxes and financial law rises. – 2015. – No. 3. – Pp. 8-210.
6. Fradin T.I. Amortization policy of the company as a means of enhancing the investment activity of enterprises [Text] / T.I. Radina // international accounting. – 2011. – No. 9. – Pp. 36-42.
7. Koroleva O.A. About the new depreciation policy in the [Text] / O.A. Koroleva / The official materials for accountants. Comments and consultation. – 2008. – No. 21.
8. Kruzhkov I. Amortization policy: formation and effective use in accounting and accounting for tax purposes the organizations of agriculture [Text] / I.I. Kruzhkov // All for accountants. – 2011. – No. 9. – Pp. 13-21.
9. Kruzhkov I.I. Accounting and recovery of bonus depreciation [Text] / I.I. Kruzhkov // Tax policy and practice. – 2010. – No. 11. – Pp. 40-45.
10. Petrova N.A. Our future tax [Text] / N.A. Petrova // Tax audit. – 2015. – No. 2. – Pp. 24-36.
11. Pozdnyakov E.I. On some problems of the amortization policy in the subjects of natural monopolies [Text] / E.I. Pozdnyakov, I.N. Titov // The tax bulletin. – 2003. – No. 8. – Pp. 8-10.
12. Sokolov M.M. Evolutionary change in depreciation policy as a special form of tax effects on the economic development [Text] / M.M. Sokolov // All about taxes. – 2010. – No. 11. – Pp. 15-27.
13. Sokolov M.M. Changes to the amortization policy as a special form of tax effects on the economic development [Text] / M.M. Sokolov // All about taxes. – 2008. – No. 3. – Pp. 23-34.
14. Shogenov B.A. The modern view on the formation of an effective depreciation policy for accounting and tax purposes [Text] / B.A. Shogenov, F.M. Abazova // International accounting. – 2013. – No. 19. – Pp. 2-10.
15. Talskaya M. Models last season [Text] / M. Talskaya // Banks and the business world. – 2014. – No. 12. – Pp. 66-68.

### Keywords

Amortization policy; investments; fixed assets; the tax burden.