

5.12. АМОРТИЗАЦИОННЫЙ ФОНД КАК ИНСТРУМЕНТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

Поведишникова С.В., к.э.н., доцент,
кафедра бухгалтерского учета и аудита,

Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург;

Чепулянис А.В., ассистент, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Уральский государственный экономический университет, финансовый директор, ООО ТЭК «Энергия», г. Екатеринбург

В настоящее время назрела проблема дефицита источников финансирования модернизации производства и замены устаревших производственных мощностей. Особенно остро стоит вопрос нехватки внутренних ресурсов для реновации производственных мощностей. Таким инструментом может стать амортизационный фонд. Создание подобного фонда позволит, не привлекая внешние источники финансирования, осуществлять собственную инвестиционную политику, обеспечив постоянное обновление основных фондов и повышение эффективности всех бизнес-процессов на предприятии. В случае внедрения практики формирования амортизационного фонда возникает необходимость учетно-аналитического обеспечения. Для этой цели авторами предлагаются варианты отражения на счетах бухгалтерского учета формирования и использования данного источника финансирования.

Литература

1. Аксенов Д.В. Управление воспроизводством основных фондов промышленных предприятий [Текст] : автореф. дис... канд. экон. наук / Д.В. Аксенов. – М., 2010.
2. Бикметова З.М. Механизм формирования инвестиционно ориентированной амортизационной политики предприятий [Текст] : автореф. дис... канд. экон. наук / З.М. Бикметова. – Екатеринбург, 2014.
3. Бороненкова С.А. Методические основы учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами [Текст] / С.А. Бороненкова, А.В. Чепулянис // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – №3. – С. 225-231.
4. Буянова Т.И. Оценка качества отчетной финансовой информации на основе формализованного подхода [Текст] / Т.И. Буянова // Изв. Уральского госуд. экон. ун-та. – 2012. – №3. – С. 46-49.
5. Гордеева Г.П. и др. Проблемные аспекты механизма использования амортизационных отчислений в качестве источника воспроизводства [Текст] / Г.П. Гордеева, Н.Г. Плотникова, А.М. Злобин // Финансы и кредит. – 2014. – №37.
6. Делиболтоян А.Э. Развитие методического обеспечения бухгалтерского учета амортизации [Текст] : автореф. дис... канд. экон. наук / А.Э. Делиболтоян. – Ростов н/Д., 2013.
7. Делиболтоян Э.Б. Управленческий учет амортизационного фонда [Текст] : автореф. дис... канд. экон. наук / Э.Б. Делиболтоян. – Краснодар, 2005.
8. Игнатов А.В. Реинвестирование амортизации: новые горизонты старого вопроса [Текст] / А.В. Игнатов // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2010. – №10. – С. 96-110.
9. Ложникова А.В. RAB-тариф – новый источник инвестиций в Российской экономике? [Текст] / А.В. Ложникова, А.А. Гейзер, М.В. Булыгина // Проблемы учета и финансов. – 2013. – №3. – С. 30-35.
10. Мороз Н.Ю. Нормативное и методическое обеспечение теории амортизационного фонда сельскохозяйственных организаций [Электронный ресурс] / Н.Ю. Мороз, М.С. Рыбьянцева // Научный журнал КубГАУ. – 2013. – №92. URL: <http://ej.kubagro.ru/2013/08/pdf/91.pdf>.
11. Морозов В.В. Стратегические основы совершенствования управления инвестиционной деятельностью в регионе [Текст] / В.В. Морозов. – Екатеринбург: Ин-т экон. УрО РАН, 2010. – 226 с.
12. Нечехина Н.С. Роль контроллинга при реализации стратегии развития предприятий в условиях автоматизации [Текст] / Н.С. Нечехина // Науч.-техн. ведомости СПбГПУ; Сер. : Экономические науки. – 2015. – №4. – С. 175-183.
13. О восстановлении основного капитала [Электронный ресурс] : проект федер. закона. URL: <http://www.yur.ru/laws/amortization/law-amortization.html>.
14. Попов А.Ю. Особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений [Текст] / А.Ю. Попов // Междунар. бухгалтерский учет. – 2013. – №26. – С. 50-60.
15. Турбабина О.В. Активизация инвестиционных ресурсов промышленности путем совершенствования основ системы амортизации на предприятии [Текст] : автореф. дис... канд. экон. наук / О.В. Турбабина. – Уфа, 2003.
16. Федина В.В. Налоговое стимулирование в условиях модернизации экономики [Текст] / В.В. Федина // Современные экономика, проблемы перспективы. – 2011. – №4. – С. 1-7.

Ключевые слова

Амортизация; амортизационный фонд; основной капитал; инвестиции в основной капитал; воспроизводство основного капитала.

Поведишникова Светлана Викторовна

Чепулянис Антон Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы. Актуальность выбранной темы обусловлена необходимостью реновации основных фондов на большинстве предприятий промышленного сектора экономики Российской Федерации. Отечественные предприятия испытывают острый дефицит собственных источников для инвестирования в основной капитал, что обеспечило бы рост эффективности производства, повышение качества отечественной продукции и ее конкурентоспособность. Предложенный авторами инструмент, как амортизационный фонд, стал бы действенным инструментом формирования резервов под будущее обновление и модернизацию производственных мощностей.

Научная новизна и практическая значимость: В статье систематизированы научно-практические подходы к формированию и использованию амортизационного фонда. Авторами предложен механизм отражения средств амортизационного фонда на счетах бухгалтерского учета и варианты усовершенствования существующего Плана счетов в части учета этих средств.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Крылов С.И., д.э.н., профессор, кафедра учета, анализа и аудита, Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург.

5.12. SINKING FUND AS THE COMPANY'S INVESTMENT POLICY TOOL

S.V. Povedishnikova, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of accounting and audit, Ural state university of economy, Ekaterinburg city;

A.V. Chepulyanis, assistant at the Department of accounting and audit, Ural state university of economy, CFO of Tec "Energiya" LTD., Ekaterinburg city

At present, there is the problem of scarcity of sources of financing modernization and replacement of outdated production capacity. Particularly acute problem of a lack of internal resources for the renovation of production facilities. Such tool can be a sinking fund. Creation of such a fund would allow, without attracting external funding to carry out its own investment policy, ensuring constant updating of fixed assets and increase the efficiency of all business processes in the enterprise. In the case of the introduction of the practice of forming sinking fund becomes necessary accounting and analytical support. For this purpose, the authors proposed options of posting in accounting creation and using of this source of funding.

Literature

1. Aksenov D.V. Management of reproduction of fixed assets of industrial enterprises [Text] : author. dis... kand. ekon. sciences / D.V. Aksenov. – M., 2010.
2. Bikmetova Z.M. Mechanism of formation of investment-oriented depreciation policy of the enterprises [Text] : author. dis... kand. ekon. sciences / Z.M. Bikmetova . – Ekaterinburg, 2014.
3. Boronenkov S.A. Methodological foundations of accounting and analytical support for strategic cost management [Text] / S.A. Boronenkov, A.V. Cepulonis // Economy and management: problems, solutions. – 2014. – No. 3. – Pp. 225-231.
4. Buyanova T.I. Assessment of the quality of the reporting of financial information on the basis of a formalized approach [Text] / T.I. Buyanova // Izv. Ural gov't. ekon. Univ. – 2012. – No. 3. – Pp. 46-49.
5. Dalibaltayan A.E. The development of methodological support of accounting depreciation [Text] : author. dis... kand. ekon. sciences / A.E. Dalibaltayan. – Rostov n/D., 2013.
6. Dalibaltayan E.B. Management accounting sinking fund [Text] : author. dis... kand. ekon. sciences / E.B. Dalibaltayan. – Krasnodar, 2005.
7. Ignatov A.V. Reinvestment depreciation: new horizons for old question [Text] / A.V. Ignatov // Actual problems of humanitarian and natural sciences. – 2010. – No. 10. – Pp. 96-110.
8. Fedina V. Tax incentives in the context of modernization of the economy [Text] / V.V. Fedina // Modern economy, the problems of perspective. – 2011. – No. 4. – Pp. 1-7.
9. Gordeev G.P. et al. the Problematic aspects of the mechanism of use of depreciation as a source of reproduction [Text] / G.P. Gordeev, N.G. Plotnikov, A.M. Zlobin // Finance and credit. – 2014. – No. 37.
10. Lozhnikova A.V. et al. RAB-tariff – a new source of investment in the Russian economy? [Text] / A.V. Lozhnikova, A. Geysler, M.V. Bulygin // Problems of accounting and Finance. – 2013. – No. 3. – Pp. 30-35.
11. Moroz N.Y. Normative and methodological support of the theory of sinking Fund of agricultural organizations [Electronic resource] / N.Y. Moroz, M.S. Rybyantseva // Scientific j. of KUBSAU. – 2013. – No. 92. URL: <http://ej.kubagro.ru/2013/08/pdf/91.pdf>.
12. Morozov V.V. A strategic framework for improving the management of investment activities in the region [Text] / V.V. Morozov. – Ekaterinburg: Institute of Econ. URO RAN, 2010. – 226 p.
13. Necheukhin N.C. The role of controlling in the implementation of the development strategy of the enterprises in the conditions of automation [Text] / N.W. Necheukhin // Nauch.-tech. Vedomosti SPbGPU; Ser. : Economics. – 2015. – No. 4. – Pp. 175-183.
14. On the restoration of fixed capital [Electronic resource] : draft Feder. of the law. URL: <http://www.yur.ru/laws/amortization/law-amortization.html>.
15. Popov A.Y. Peculiarities of legal regulation of accounting of investment activities in the form of capital investments [Text] / A.Y. Popov // Intern. accounting. – 2013. – No. 26. – Pp. 50-60.
16. Turbabin O.V. Intensification of investment resources of the industry by improving the system of depreciation in the enterprise [Text] : author. dis... kand. ekon. sciences / O.V. Turbabin. – Ufa, 2003.

Keywords

Amortization; sinking fund; fixed assets; investments in fixed assets; the reproduction of fixed capital.