

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

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

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.

В соответствии с Федеральным законом РФ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25 февраля 1999 г. №39-ФЗ, под инвестициями в основной капитал (основные средства) понимаются затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента и инвентаря, проектно-изыскательные работы и другие затраты.

Все источники финансирования инвестиций в основной капитал принято делить на две группы: собственные средства и привлеченные средства. К собственным средствам относят амортизацию и прибыль. К привлеченным средствам относят кредиты банков, заемные средства других организаций и бюджетные средства. Именно в таком разрезе источники финансирования представлены в российских статистических ежегодниках. Анализ структуры источников финансирования инвестиций в основной капитал показывает, что амортизация составляет в среднем 20% всех источников, тогда как в развитых странах доля амортизационных отчислений составляет 80% [4]. Но при этом у любого экономиста-бухгалтера закономерно возникает вопрос, каким образом органы статистики смогли выделить сумму амортизации, направленную на финансирование инвестиций в основной капитал, если с 1992 г. учет и контроль использования амортизационных отчислений в Российской Федерации не ведутся. Приказом Министерства финансов СССР «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и ин-

струкции по его применению» от 1 ноября 1991 г. №56 счет №86 «Амортизационный фонд» отменен. Стоит отметить, что приказ Министерства финансов СССР №56, который был разработан совместно с Центром Организации Объединенных Наций (ООН) по транснациональным корпорациям, сыграл очень негативную роль в инвестиционной деятельности предприятий и страны в целом. Этим приказом был введен новый счет №88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в составе которого выделен отдельный субсчет «Фонды накопления». При этом под фондами накопления понимались средства нераспределенной прибыли, зарезервированные (направленные), согласно учредительным документам или решению учредителей, в качестве финансового обеспечения производственного развития предприятия и иных аналогичных мероприятий по созданию нового имущества.

Но средства этого фонда накопления могли быть использованы только по трем направлениям:

- на погашение убытка, выявленного по результатам работы предприятия за отчетный год;
- на распределение между учредителями;
- на списание затрат, связанных с созданием нового имущества, но по установленному порядку не включаемых в первоначальную стоимость этого имущества.

Из этого можно сделать вывод, что фонды накопления имели только декларативный характер, ни о каком производственном развитии предприятий вопроса не стояло.

Известный факт, что основные производственные фонды в процессе эксплуатации подвергаются физическому и моральному износу, утрачивают свои полезные свойства и не могут выполнять свои функции. Степень изношенности производственных фондов, выраженная в денежной оценке, чаще всего называют амортизацией. На наш взгляд, данное определение амортизации раскрывает ее сущность как технической категории, а не экономической.

Слово «амортизация» (*amortisatio*) в переводе с латинского означает «погашение», т.е. стоимость производственных фондов (зданий, сооружений, машин и оборудования) постепенно переносится на себестоимость изготавливаемой продукции, выполняемых работ (услуг). Такое определение амортизации раскрывает ее сущность как экономической категории и отражает реальное обесценение основного капитала в процессе производства. Надо отметить, что в СССР это теоретическое положение находило прямое отражение в практической действительности. В соответствии с приказом Министерства финансов СССР «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций и инструкции по его применению» от 28 марта 1985 г. №4 при начислении износа основных средств одновременно уменьшался размер уставного фонда.

Природа амортизации достаточно сложная и многогранная, поэтому разные авторы выделяют техническую, экономическую, финансово-учетную, компенсационную, реновационную, инвестиционную, фискальную и другие виды амортизации. Не останавливаясь на теоретической сущности амортизации, рассмотрим понятие амортизации, используе-

мое в бухгалтерском учете. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств» под амортизацией понимается способ погашения стоимости объектов основных средств. При этом цель погашения стоимости основных средств не уточняется. Исходя из логики данного стандарта, можно предположить, что амортизация здесь рассматривается как компенсационная и финансово-учетная.

Посредством начисления амортизационных отчислений предприятие возмещает (компенсирует) свои затраты на приобретение основных средств путем включения их в себестоимость продукции и, следовательно, в отпускную цену. Одновременно речь идет о признании расходов на амортизацию основных средств для формирования финансового результата деятельности организации. Но начисление амортизации имеет и другое, на наш взгляд, более важное значение.

Амортизация – это способ формирования фонда денежных средств, предназначенного для восстановления изношенных производственных фондов, иначе говоря, это способ формирования амортизационного фонда. Что касается возмещения затрат, связанных с приобретением основных средств и формированием финансового результата, то существующая система счетов бухгалтерского учета, на наш взгляд, полностью решает эти задачи. Однако задачу формирования фонда денежных средств как источника финансирования простого воспроизводства в настоящее время амортизация не решает, поскольку амортизационные отчисления находят в общем денежном обороте и используются чаще всего не в соответствии с целевым назначением.

В экономических, финансовых и юридических словарях можно встретить практически одинаковое определение амортизационного фонда. Под амортизационным фондом понимается фонд денежных средств, образованный из амортизационных отчислений и предназначенный для финансирования простого и расширенного воспроизводства. На наш взгляд, здесь целесообразно говорить только о простом воспроизводстве, то есть о реновации. Экономические расчеты показывают, что сумма начисленной амортизации за весь срок полезного использования основного средства не покрывает затрат на приобретение аналогичного основного средства. Даже для простого воспроизводства предприятие вынуждено привлекать другие источники финансирования. Но основным источником реновации все-таки является амортизационный фонд.

По вопросу целесообразности формирования амортизационного фонда в отечественной науке существуют полярно разные мнения. Противники формирования амортизационного фонда утверждают, что «только владелец основных средств вправе распоряжаться ими и возвращенной в результате кругооборота на расчетный счет частью их стоимости» [6]. На наш взгляд, воспроизводство основного капитала страны не является частным делом. Данные Федеральной службы государственной статистики (Росстат) свидетельствуют, что доля полностью изношенных основных средств постоян-

но увеличивается и составляет более 14% от общего объема основных средств, а доля полностью изношенных машин и оборудования – более 22%. Также надо отметить, что в соответствии с налоговым законодательством РФ суммы начисленной амортизации основных средств признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль.

В данном случае речь идет о налоговой или фискальной амортизации. Посредством налоговой амортизации осуществляется государственное регулирование инвестиционной деятельности предприятий и уровня налогообложения прибыли. Таким образом, предприятия получают своего рода льготу по налогу на прибыль в размере суммы амортизационных отчислений, что должно стимулировать своевременное обновление основных производственных фондов. Следовательно, если предприятия не инвестируют средства в основной капитал, то надо признать, что эта льгота получена ими неправомерно, и налог на прибыль занижен. Однако в сложившейся ситуации организовать контроль целевого использования амортизационных отчислений практически невозможно.

Авторы Гордеева Г.П., Плотникова Н.Г., Злобин А.М., теоретически признавая, что амортизационные отчисления являются источником финансирования воспроизводства основных средств, в то же время считают, что «...предложение о возвращении к формированию в бухгалтерском учете амортизационного фонда является весьма проблематичным. Его наличие в бухгалтерском учете и отчетности не обеспечит соблюдения принципа соответствия доходов организации ее расходам и увеличения притока (накопления) денежных средств на счетах, а величина (размер) фонда в большинстве случаев не будет иметь, если можно так сказать, денежного наполнения» [5].

Большинство же авторов придерживаются противоположной точки зрения и проводят научные исследования по разработке методик, механизмов и инструментов формирования и использования амортизационного фонда, называя его по-другому, например, фонд основного капитала, фонд финансирования капиталовложений [1, 2, 8, 9]. Однако в практической экономике никаких изменений не происходит, амортизационный фонд остается только в экономической теории.

В 2001 г. была сделана попытка изменить создавшееся положение. На рассмотрение в Государственную Думу был внесен проект Федерального закона «О восстановлении основного капитала». Целью данного закона являлось создание механизма мобилизации внутренних ресурсов с целью обновления, реконструкции и развития производства. С позиции настоящего времени многие положения проекта этого закона являются спорными и неоднозначными, но сам факт разработки такого закона свидетельствует об актуальности проблемы.

О необходимости контроля процесса накопления и расходования амортизационных отчислений высказываются многие экономисты в течение последних лет. В частности, для учета средств амортизационного фонда предлагалось использовать забалансовый

счет, не изменяя Плана счетов бухгалтерского учета [14], а также забалансовый счет «Дефицит амортизационного фонда» при превышении стоимости приобретаемого объекта основных средств над величиной амортизационного фонда [10]. Было рекомендовано открыть аналитический счет «Амортизационный фонд» в составе счета №80 «Уставный капитал» [7]. Для учета накопленных денежных средств предлагалось к счету №55 «Специальные счета в банках» ввести дополнительный субсчет «Амортизационный фонд» [6].

Отсутствие обособленного учета средств амортизационного фонда на практике приводит к тому, что, с одной стороны, степень износа основных производственных фондов недопустимо высока, а с другой стороны, отсутствуют финансовые ресурсы для приобретения нового оборудования.

Для реализации инвестиционной политики компании необходимо проводить амортизационный менеджмент, под которым понимается совокупность мер, направленных на обеспечение учета и контроля формирования и эффективного использования средств амортизационного фонда. Амортизационный менеджмент должен стать неотъемлемой частью финансового менеджмента и важнейшим инструментом инвестиционной политики компании. Это отвечает принципу системного подхода к управлению хозяйствующим субъектом, о котором говорят многие авторы [3, 4, 12, 13].

При учете амортизационного фонда возникает четыре важных вопроса.

- На какую дату формировать амортизационный фонд?
- Как определить размер отчислений в амортизационный фонд?
- Когда установить момент использования амортизационного фонда?
- Как определить сумму израсходованных средств амортизационного фонда?

В идеале амортизационный фонд должен формироваться на дату получения денежных средств от покупателей за проданную продукцию. Поскольку в себестоимость этой продукции, а следовательно, и в ее цену включена сумма амортизации, то необходимо резервировать часть денежной выручки, равной сумме начисленной амортизации, положив ее, например, в банк на депозит. Однако на практике данное положение реализовать не представляется возможным, поскольку, во-первых, момент начисления амортизации и момент получения денежных средств от покупателей, естественно, не совпадают, а во-вторых, невозможно сразу определить денежный эквивалент амортизационных отчислений в полученной выручке. Поэтому, на наш взгляд, момент формирования амортизационного фонда должна быть дата 31 декабря отчетного года. На эту дату организации формируют годовую финансовую отчетность, в состав которой входят формы «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». В данных формах отчетности имеется вся информация, необходимая для определения размера отчислений в амортизационный фонд.

При определении размера отчислений в амортизационный фонд следует иметь в виду, что сумма

начисленной амортизации основных средств и размер отчислений в амортизационный фонд отличаются друг от друга. Размер отчислений в амортизационный фонд может быть больше суммы начисленной амортизации за счет реализации остатков готовой продукции на складе на начало периода и может быть меньше, если в отчетном периоде реализована не вся произведенная продукция. Иначе говоря, базой формирования амортизационного фонда выступает не сумма амортизации основных средств, начисленная в финансовом учете, а сумма амортизации в составе денежной выручки, полученной организацией от продажи продукции.

Для определения размера отчислений в амортизационный фонд можно предложить следующую методику. В «Пояснениях» предоставляется информация об экономических элементах затрат, в том числе и годовая сумма начисленной амортизации основных средств. Следовательно, данная сумма амортизации включена в себестоимость продукции, произведенной за год, и в себестоимость незавершенного производства на конец года. В то же время следует учитывать тот факт, что не вся произведенная продукция может быть продана, возможны и остатки продукции на складе. Поэтому для определения размера отчислений в амортизационный фонд всю сумму начисленной амортизации за год следует разделить на три части:

- сумма амортизационных отчислений, приходящихся на объем проданной продукции;
- сумма амортизационных отчислений, приходящихся на остаток готовой продукции на складе;
- сумма амортизационных отчислений, приходящихся на остатки незавершенного производства.

В расчет размера отчислений в амортизационный фонд должна приниматься только сумма амортизационных отчислений, приходящихся на объем проданной продукции. Для этого находится общая сумма проданной продукции, готовой продукции на складе и остатков незавершенного производства. После чего определяется удельный вес проданной продукции. Вся сумма начисленной амортизации за год умножается на этот удельный вес, и таким образом определяется сумма амортизационных отчислений, приходящихся на проданную продукцию.

Однако сумма выручки в «Отчете о финансовых результатах» не отражает фактическое получение денежных средств за проданную продукцию, поскольку отчетность формируется на основе принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. по принципу начисления. Сумму поступления денежных средств от покупателей необходимо брать из «Отчета о движении денежных средств». Имея данную информацию, определяем соотношение денежной выручки к выручке от продажи. После чего производим корректировку суммы амортизационных отчислений, приходящихся на проданные товары в соответствии с коэффициентом получения денежных средств от покупателей. По нашему мнению, именно в этом размере должен формироваться амортизационный фонд за отчетный год. Рассчитанная сумма денежных средств должна быть изъята из оборота и аккумулирована на специальном счете в банке.

Апробируем данную методику на примере конкретного предприятия. Акционерное общество (АО) «Х» занимается оптовой торговлей машинами и оборудованием. По данным финансовой отчетности за 2015 г., АО «Х» имеет следующие показатели (табл. 1).

Таблица 1
ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ РАСЧЕТА
АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА

Показатели	2015 г., тыс. руб.	Источник информации
Сумма амортизации	2 868	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 2.1 «Наличие и движение основных средств»)
Запасы (готовая продукция, незавершенное производство)	12 554	Бухгалтерский баланс (расшифровка статьи «Запасы»). Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (4.1 «Наличие и движение запасов»)
Выручка от продажи (объем проданной продукции)	158 949	Отчет о финансовых результатах
Денежная выручка (поступления от покупателей за товары)	179 995	Отчет о движении денежных средств

По данным табл. 1 проведем необходимые расчеты:

- определяем удельный вес проданной продукции:
 $158\ 949 / (12\ 554 + 158\ 949) * 100 = 92,7\%$;
- определяем сумму амортизационных отчислений, приходящихся на проданную продукцию:
 $2\ 868 * 92,7\% / 100 = 2\ 659\ \text{тыс. руб.}$;
- определяем коэффициент соотношения денежной выручки к выручке от продажи:
 $179\ 995 / 158\ 949 = 1,13$;
- корректируем сумму амортизационных отчислений на коэффициент соотношения:
 $2\ 659 * 1,13 = 3\ 005\ \text{тыс. руб.}$

Таким образом, АО «Х» 31 декабря 2015 г. должно сформировать амортизационный фонд в размере 3 005 тыс. руб.

Предлагаемая методика формирования амортизационного фонда позволяет решить проблему «денежного наполнения» амортизационного фонда, которая является одним из основных аргументов противников его существования.

Размер отчислений в амортизационный фонд непосредственно зависит от применяемых способов амортизации основных средств. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусматривает четыре способа начисления амортизации объектов основных средств:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В зарубежной практике используются десятки специфических методов как прогрессивной, так и регрессивной амортизации, которые позволяют учесть

не только национальные особенности страны, но и специфику деятельности предприятия, и интенсивность использования основных средств.

Способ прогрессивной амортизации означает, что в начале периода эксплуатации основных фондов устанавливаются низкие нормы амортизации, которые затем увеличиваются. Используя прогрессивную амортизацию, можно уменьшить размер отчислений в амортизационный фонд. Надо отметить, что в отечественной практике среди разрешенных способов амортизации прогрессивной амортизации нет.

Способ регрессивной амортизации означает, что в начале периода эксплуатации основных фондов устанавливаются высокие нормы амортизации, которые затем уменьшаются. Следовательно, при регрессивной амортизации процесс формирования амортизационного фонда ускоряется. К регрессивной амортизации относится способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ уменьшаемого остатка.

Российское законодательство существенно ограничивает спектр используемых способов амортизации. Вместе с тем даже разрешенные законодательством способы начисления амортизационных отчислений используются не в полной мере. Почти все отечественные предприятия применяют линейный способ амортизации, игнорируя другие разрешенные способы амортизации. Одной из причин сложившегося положения является то, что амортизационные отчисления потеряли свое значение как источника финансирования воспроизводства основных фондов предприятия и не аккумулируются в отдельный фонд денежных средств. Применение разных способов амортизации дает возможность влиять не только на себестоимость выпускаемой продукции и прибыль, но и на скорость формирования амортизационного фонда. Выбор оптимального способа амортизации для разных групп основных средств является одной из задач, решаемых в рамках амортизационного менеджмента.

По мнению авторов, для организации контроля средств амортизационного фонда требуется внесение изменений в существующий План счетов бухгалтерского учета. Это необходимо для реализации методологического подхода к пониманию амортизации, которое заключается в том, что износ основных средств уменьшает основной капитал организации. В современной системе счетов бухгалтерского учета для учета капитала организации предназначены по существу два счета:

- счет №80 «Уставный капитал», на котором отражается, говоря терминологией экономической теории, сумма первоначального капитала;
- счет №84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», на котором отражается сумма так называемого приращенного капитала.

В соответствии с законодательством любое изменение уставного капитала требует государственной регистрации, поэтому использование счета №80 «Уставный капитал» в качестве источника формирования амортизационного фонда невозможно. На наш взгляд, для этой цели следует использовать счет №84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Для учета средств амортизационного

фонда может быть использован свободный номер пассивного счета Плана счетов бухгалтерского учета, например, счет №88 «Амортизационный фонд». Тогда формирование амортизационного фонда в бухгалтерском учете отразится записью:

Дт счета №84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – Кр счета №88 «Амортизационный фонд».

Возможен и другой вариант. Чтобы не изменять системный План счетов, достаточно к счету №84 открыть отдельные субсчета:

- №84/1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- №84/2 «Амортизационный фонд».

Тогда учетные записи по формированию и использованию амортизационного фонда будут производиться по субсчетам счета №84. Одновременно на эту же сумму необходимо делать перечисление денежных средств с расчетного счета организации на специальный счет «Амортизационный фонд»:

Дт счета №55 «Специальные счета в банках» – Кр счета №51 «Расчетные счета».

Использование средств амортизационного фонда должно отражаться по возможности одновременно с моментом оплаты счета поставщика за приобретенное основное средство и других денежных расходов. В конце каждого месяца по сводным данным расходования денежных средств со специального счета в бухгалтерском учете делается запись по использованию амортизационного фонда:

Дт счета 88 «Амортизационный фонд» – Кр счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

То есть речь идет о восстановлении основного капитала организации. Поскольку формирование и использование средств амортизационного фонда непосредственно связано с размером нераспределенной прибыли, то неизбежно встанет вопрос об ограничении доли прибыли, направляемой на выплату дивидендов. Следует сказать, что в 2008 г. Правительство РФ проводило антикризисную дивидендную политику, в результате которой государственные компании отказывались от выплаты дивидендов в пользу финансирования инвестиционных проектов. Достаточно жестко вопросы регулирования политики потребления корпораций решаются в Швейцарии, США, Евросоюзе [9].

Таким образом, внедрение амортизационного фонда в общую систему управления компании является важнейшим инструментом долгосрочного развития предприятий и наращивания производственного потенциала РФ.

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. Нечехуина Н.С. Роль контроллинга при реализации стратегии развития предприятий в условиях автоматизации [Текст] / Н.С. Нечехуина // 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 // Современная экономика, проблемы перспективы. – 2011. – №4. – С. 1-7.

Ключевые слова

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

Поведишника 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.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)