

Уткин Б.Е.

Направления совершенствования амортизационной политики в Российской Федерации

Уткин Борис Евгеньевич — аспирант, факультет государственного управления, МГУ имени М.В. Ломоносова, Москва, РФ.

E-mail: Utkinb@rambler.ru

SPIN-код РИНЦ: [1101-5506](http://www.rincc.ru/1101-5506)

Аннотация

Для поддержания и наращивания экономического потенциала страны необходимо повышение производительности труда и экономической эффективности производственно-хозяйственной деятельности. Внедрение в производство новых технологий и инноваций обеспечивает это повышение. Инвестиции играют важнейшую роль в финансировании инновационных процессов и реализации проектов. В представленной статье рассматривается структура источников финансирующих воспроизводство основных средств и отмечается важность роли капитальных вложений. Особое внимание уделено необходимости обновления основных фондов для предприятий. Анализ основных видов источников инвестиций выявил эффективность собственных источников финансирования — использования амортизационных отчислений. Показан опыт использования ускоренной амортизации многими экономически развитыми странами и российской экономикой для увеличения объема инвестиций в основной капитал. В работе дано сравнение государственного контроля использования амортизационных отчислений в России и за рубежом. Приведены статистические данные доли амортизационных отчислений в общем объеме инвестиций. В заключение работы определены необходимые меры по улучшению государственного регулирования начисления и использования амортизации в экономике России.

Ключевые слова

Амортизация, ускоренная амортизация, оборудование, основные фонды, источники финансирования, модернизация, амортизационные отчисления, инвестиции, инновационная экономика.

Современное мировое хозяйство требует повышения производительности труда, результативности производства, улучшения показателей эффективности производственно-хозяйственной деятельности. Развитие экономики мира ориентировано на инновации, внедрение новых технологий, новых типов оборудования, ресурсосбережение, расширение интеграции в научно-производственной сфере. Инновационная сфера — ключевой фактор, обеспечивающий долгосрочное, устойчивое развитие социально-экономических систем и хозяйствующих субъектов.

Инвестиционная сфера является тем звеном экономики, состояние которого прямо определяет темпы экономического и социального развития страны, технический уровень и эффективность производства, конкурентоспособность на мировых рынках и, следовательно, уровень и качество жизни населения. Инвестиции в производство

товаров народного потребления и услуг, строительство жилья и объектов социально-культурного назначения влияют на условия жизни населения непосредственно¹.

От источников финансирования во многом зависит успешная реализация инвестиционных проектов. На сегодняшний день основными источниками финансирования являются: собственные средства предприятий; средства бюджета; банковское и коммерческое кредитование; ценные бумаги; лизинг; венчурное финансирование. Самофинансирование — основной источник финансирования инвестиций для предприятий с высоким уровнем технической оснащенности. У предприятий, не обладающих развитой технической базой, выявляется дефицит собственных средств и возникает необходимость привлечения дополнительных финансовых средств. Рассчитывать предприятиям на государственное финансирование очень сложно; необходимо выполнение ряда условий: минимально необходимая доля самофинансирования, приоритетное для государства направление деятельности, конкурсная основа участия. Банковские кредиты достаточно рискованны для предприятий, так как вне зависимости от результата нужно вернуть кредит и проценты по нему. Однако получение банковского кредита займет намного меньше времени, чем поиск новых соучредителей или выпуск акций. Средства рынка ценных бумаг могут привлечь довольно большой объем финансирования на неопределенный срок, но метод является высокзатратным. Такие формы финансирования, как лизинг и венчурное финансирование, в России пока получили слабое распространение. Спрос на венчурный капитал намного превышает его предложение. Несмотря на многообразие финансовых источников и их комбинации, собственные средства предприятия являются основным источником финансирования инвестиций.

С проблемой обновления основного капитала сталкивается любое предприятие. Изношенное физически оборудование значительно снижает отдачу от использования капитальных ресурсов и вызывает возрастание средних издержек из-за необходимости поддержания его в работоспособном состоянии. Использование оборудования, устаревшего (морально изношенного), технологически несовершенного, не учитывающего достижения современной науки и техники, сопровождается более высокими расходами на электроэнергию и факторы производства, что в совокупности тормозит процесс обновления основного капитала. Как следствие — удорожание производства и снижение конкурентоспособности выпускаемых товаров.

¹ Пльшевский Б. Капитальные вложения: динамика, структура, эффективность // Экономист. 2009. № 8. С. 3–17.

В современной экономической литературе отмечено, что при использовании различных источников финансирования инвестиций в основной капитал в Российской Федерации эффективность использования амортизационных отчислений в два раза выше, чем при использовании прибыли и в четыре раза выше банковского кредита². Это свидетельствует о том, что преобладание амортизации в источниках инвестиций в основные фонды предприятий обеспечивает выпуск продукции по цене ниже, чем при использовании собственной прибыли или заемных средств.

Амортизация основного капитала — сложный, динамично развивающийся процесс, постоянно усиливающий свое влияние на развитие экономики. Об этом свидетельствует рост доли амортизационных отчислений в инвестиционной деятельности, опережающий их рост по отношению к ВВП и стоимости основных фондов³. В современной экономике амортизационные отчисления превратились в самое эффективное и уникальное орудие инвестиционной деятельности и в итоге способствуют ускорению развития экономики. Амортизационные отчисления в силу своего целевого характера и через доминирование в инвестициях стали мощным регулятором расширения как предложения на рынке, так и спроса⁴.

Международная статистика свидетельствует: если в середине XX века доля амортизационных отчислений в общих инвестициях развитых стран составляла всего 25–30%, то в настоящее время она стабильно держится на уровне 70–80%. И наоборот, доля прибыли в общих инвестициях уменьшилась с 50% до 5–10%, а заемных средств — с 25–30% до 12–15%⁵. Такие изменения в структуре источников финансирования капитальных вложений эффективно стимулировали экономическое развитие.

В США доля амортизационных отчислений в общем объеме инвестиций в основные фонды составила в 2003 году — 78,4%, 2010 — 74,2%, в России в 2010 году — около 20%.

В России с источниками финансирования инвестиций в основной капитал сложилась ситуация, отраженная в Таблице 1.

² Соколов М.М. Амортизационную политику нужно сделать агрессивной // Экономика и жизнь. 09.12.2010. № 48 (9364) URL: www.eg-online.ru/artikle/119182 (20.05.2014).

³ Соколов М.М. Роль амортизации в накоплении // Экономист. 2010. № 7. С. 36–58.

⁴ Губанов С.С. Путь развития России: назревшее уточнение // Экономист. 2010. № 4. С. 3–5.

⁵ Будякова М.В. Проблемы и перспективы совершенствования амортизационной политики // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2010. № 2. С. 1–6.

Таблица 1. Инвестиции в основной капитал в РФ по источникам финансирования (в процентах к итогу)⁶

	2000	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Инвестиции в основной капитал — всего	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Собственные средства, в том числе:	47,5	44,5	42,1	40,4	39,5	37,1	40,0	42,1	44,5	46,1
Прибыль, остающаяся в распоряжении организации	23,4	20,3	19,9	19,4	18,4	16,0	17,1	17,9	–	–
Амортизация	18,1	20,9	19,2	17,6	17,3	18,2	20,5	20,4	–	–
Привлеченные средства, в том числе:	52,5	55,5	57,9	59,6	60,5	62,9	59,0	57,9	55,5	53,9
Кредиты банков	2,9	8,1	9,5	10,4	11,8	10,3	9,0	8,5	8,4	9,3
Бюджетные средства	22,0	20,4	20,2	21,5	20,9	21,9	19,5	18,9	17,9	18,8

Среди источников инвестиций в основной капитал российских предприятий преобладают заемные средства и слабо используются собственные средства — структура источников инвестиций является затратной. Доля амортизационных отчислений в общем объеме инвестиций в основные фонды сохраняется на достаточно низком уровне и составляет в 2000 году 18,1%, 2006 — 19,2%, 2010 — 20,5%, 2011 — 20,4%, что почти в четыре раза меньше, чем в США. Для расширения и обновления производственных мощностей использование заемных средств приводит к неизбежному удорожанию производства товаров и снижению их конкурентоспособности как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

В зарубежных странах существует тесная взаимосвязь между наличием собственных средств предприятий для финансирования инвестиций в основной капитал и их инвестиционной и инновационной активностью. В наиболее развитых странах существует теория самофинансирования. Согласно ей, для финансирования инвестиций предприятия основным источником собственных средств являются: чистая нераспределенная прибыль и амортизационные отчисления. Одним из важнейших механизмов наращивания самофинансирования является совершенствование

⁶ Российский статистический ежегодник — 2012 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2012. С. 641. Таблица 24.5. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135087342078 (20.05.2014); Россия в цифрах — 2014 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2014. С. 457. Таблица 24.4. URL: http://www.gks.ru/bgd/regl/b14_11/IssWWW.exe/Stg/d02/24-04.htm (16.10.2014).

государственной политики за счет рационального использования ускоренной амортизации.

Государственная амортизационная политика в развитых странах стала главным инструментом экономического роста. Целями данной политики являются улучшение инвестиционного климата и стимулирование инвестиций в основные фонды. Для увеличения доли амортизационных накоплений в источниках финансирования капитальных вложений используются ускоренные методы амортизации. Они позволяют одновременно восполнять износ основных фондов и расширять воспроизводство.

Впервые ускоренная амортизация была применена в США во время Второй мировой войны, что позволило в сжатые сроки повысить техническую оснащенность производства вооружений и быстро нарастить объемы их выпуска⁷.

В послевоенное время в США активное использование ускоренной амортизации явилось одной из важнейших причин, позволивших занять передовые позиции в мире по уровню производительности труда, в техническом, технологическом, информационном отношении. Начиная со второй половины XX века в этой стране регулярно, примерно раз в 10 лет, проводились крупные амортизационные реформы по сокращению сроков обновления основных фондов. В результате изменений за 1950–2010 годы доля амортизационных отчислений в общих инвестициях увеличилась с 18 до 70%. При этом показательно, что США прибегали к амортизационным реформам всякий раз, когда требовалось устранить отставание в научно-техническом развитии от других стран или преодолеть очередной циклический спад в развитии экономики⁸.

В 2009 году в Соединенных Штатах был принят закон о восстановлении и reinvestициях, благодаря которому объем инвестиций в основной капитал стал примерно равен объему начисленной амортизации. Согласно этому закону, в первый год после приобретения имущества разрешается одновременно списывать в виде амортизационных отчислений корпоративному сектору — 50%, малому и среднему бизнесу — 100% стоимости приобретения⁹.

В США установлен срок амортизации в 5 лет для оборудования и приборов, используемых для НИОКР, со сроком службы более 4 и менее 10 лет. Кроме того, при

⁷ Соколов М.М. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики // Все о налогах. 2008. № 3. С. 23–33.

⁸ Соколов М.М. Амортизация и как ее использовать для подъема экономики // Экономист. 2014. № 2. С. 24–43.

⁹ Кругман П. Как разобраться в долгах «будущих поколений» // Независимая газета. 29.10.2012. С. 5. URL: http://www.ng.ru/krugman/2012-10-29/5_debt.html (18.12.2014).

сроке списания оборудования в 5 лет первые 2 года амортизировать разрешается до 64% его стоимости¹⁰.

Амортизационная политика государства играет огромную роль в стимулировании инновационного обновления экономики страны. Начисление ускоренной амортизации на основные средства, задействованные в инновационной деятельности, интенсивно используется многими экономически развитыми странами — Японией, Канадой, Швецией, Австрией, Францией.

В Великобритании компаниям предоставляются льготы в виде норм ускоренной амортизации в отношении приобретенных основных средств, используемых в инновационной деятельности. Применяется ставка 100% амортизационных вычетов за первый год использования относительно инвестиций в инновационную деятельность, информационно-коммуникационные технологии (программное обеспечение, компьютеры, мобильная связь, интернет-технологии), энергосберегающие оборудование и технологии, оборудование по экономии воды. Ставка 40% за первый год использования применяется в случаях инвестиций в заводы и машинное оборудование для малых и средних предприятий.

В Японии система ускоренной амортизации введена для компаний, применяющих энергосберегающее оборудование или оборудование, которое способствует эффективному использованию ресурсов и не вредит окружающей среде. Нормы ускоренной амортизации составляют от 10 до 50%¹¹.

Во Франции ускоренная амортизация применяется с середины 50-х годов XX века в отдельных отраслях с целью повышения их конкурентоспособности¹². Сейчас такая политика реализуется в инновационной деятельности, предусматривающей сохранение окружающей среды, энергосбережение, а также внедрение информационных технологий. Кроме того, используется метод дигрессивной амортизации с целью стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике: амортизационные отчисления предусматриваются с даты покупки объекта, но лишь для тех объектов основных средств, которые куплены после

¹⁰ Белов В.Н. К вопросу о российской инновационной политике. Зарубежный опыт // Инновационная политика и инновационный бизнес в России: аналитический вестник. 2001. № 5 (146). С. 16–27.

¹¹ Белов В.Н. Указ. соч.

¹² Степаненко Д.М. Методы реализации государственной инновационной политики в зарубежной практике // Творческий и научно-практический журнал Донского государственного технического университета. 2005. № 2 (24). С. 238–245. URL: <http://vestnik.dstu.edu.ru/vestnik/2005-2/zip/11.doc.zip?lang=en> (15.05.2014).

1 января 1960 года и имеют срок использования более 3 лет, тогда как регрессивные — с даты ввода объекта в эксплуатацию¹³.

40% расходов на приобретение оборудования и приборов для проведения НИОКР может быть списано в первый год в Германии.

Согласно законодательной базе Италии, максимальная годовая норма ускоренной амортизации не должна превышать 15%.

В Швеции для оборудования со сроком использования до 3 лет начисляется амортизация 100% в первый год использования.

Особый метод начисления амортизации используется в Канаде. Это метод системы границ (ограничений). Субъектам хозяйственной деятельности он дает возможность самостоятельно избирать желаемый срок использования объекта основного капитала в соответствующих рамках максимально-минимальных норм амортизационных отчислений. Классифицируют объекты по 17 основным группам, в рамках которых годовые нормы амортизационных отчислений колеблются от 4 до 100%¹⁴.

Дополнительную значимость амортизационному стимулированию инновационной активности в странах с развитой рыночной экономикой придает тот факт, что в указанных государствах амортизационные отчисления занимают доминирующее положение в финансировании инвестиций и составляют основу инвестиционного потенциала предприятий. Так, доля амортизации в общих инвестициях колеблется в большинстве индустриально развитых стран в пределах 65–70%¹⁵.

Целесообразность применения ускоренной амортизации заключается в следующем:

Применение метода ускоренной амортизации можно сравнить с беспроцентной ссудой на техническое развитие предприятия. В первой половине срока эксплуатации оборудования за счет увеличения амортизационных отчислений увеличивается себестоимость продукции; значит, уменьшается прибыль налогообложения и, соответственно, налог на прибыль. Следовательно, в распоряжении предприятия остается больше средств для финансирования технического развития и обновления основных фондов. Применение метода ускоренной амортизации позволяет получить

¹³ Дугаенко Н.О. Основные направления повышения эффективности амортизационной политики в трансформационной экономике // Научный вестник Новосибирского государственного университета. 2011. № 27. С. 9–13.

¹⁴ Бойко В.В., Руденко О.Н. Мировой опыт формирования амортизационной политики предприятий // Горный информационно-аналитический бюллетень (научно-технический журнал). 2010. № 9. С. 241–243. URL: http://www.giab-online.ru/files/Data/2010/9/Boyko_9_2010.pdf (25.06.2014).

¹⁵ Соколов М.М. Амортизационная политика и диверсификация экономики // Экономист. 2010. № 10. С. 20–24.

льготы на налог на прибыль в первые годы использования нововведенного оборудования, тем самым стимулирует их своевременное обновление и процесс инновационной деятельности.

Большие амортизационные отчисления способствуют росту инвестиций и процесса обновления парка оборудования предприятий.

Метод ускоренной амортизации позволяет быстрее перенести на расходы предприятия износ оборудования. Это особенно важно потому, что оборудование может морально устареть быстрее, чем изнашиваться физически. В этом случае скорее создается резерв для его замены.

Что же происходит в России? Ускоренная амортизация и многие из целевых льгот присутствуют в российском налоговом законодательстве. Ее эффективность оказывается очень низкой из-за инфляции, недостатка финансовых средств, нецелевого использования начисленной амортизации.

В РФ для оборудования нефтегазовой отрасли со сроками использования 1–3 года ускоренная амортизация была введена в 2002 году. По статистике, только третья часть от общего объема амортизационных отчислений была потрачена на инвестиции, остальные средства были использованы нецелевым образом.

Возможность предприятий произвольно распоряжаться амортизационными отчислениями приводит к тому, что рост объемов амортизации стимулирует не увеличение, а сокращение капитальных вложений, приводит к использованию амортизационного фонда не по целевому назначению¹⁶.

В российскую экономику в целом ускоренная амортизация введена и законодательно закреплена 1 января 2006 года с размером амортизационной премии — 10%, с 1 января 2008 года — 30%. В случае использования амортизационной премии уменьшается налогооблагаемая прибыль на соответствующую величину. Но российские предприятия не спешат воспользоваться снижением налоговой нагрузки, предоставленной государством¹⁷.

Для малых предприятий существуют лучшие возможности. Им предоставляется возможность в первый год эксплуатации основных фондов со сроком

¹⁶ Сайфиева С.Н., Ермилина Д.А. Финансовые источники воспроизводства основного капитала // Экономист. 2012. № 11. С. 21–38.

¹⁷ Соколов М.М. Амортизация и как ее использовать для подъема экономики.

эксплуатации более трех лет списывать на расходы производства до 20% их первоначальной стоимости¹⁸.

Из общей суммы начисленных в 2012 году амортизационных отчислений в размере 4 трлн руб. более половины было потрачено не на развитие, а на финансовые вложения — приобретение ценных бумаг, предоставление займов и другие операции. В результате страна недополучила инвестиций на 2 трлн руб., что сократило их объем на 13,7%, и, кроме того, государство недобрало в бюджет страны 400 млрд руб. по налогу на прибыль, в основном в бюджеты субъектов Федерации¹⁹.

Во многих странах начисление амортизации производится на основе восстановительной стоимости, а в России на базе оценки в смешанных ценах, которые зависят от периодичности переоценки основных фондов. На 2008 год восстановительная стоимость основных фондов превысила их стоимость в смешанных ценах в 1,8 раза.

Среди причин слабого интереса к ускоренной амортизации российских предприятий можно назвать: несовершенство законодательства, связанное с порядком расчета амортизационных отчислений после использования амортизационных премий; сокрытие прибыли, достигающее 30–40% (иначе оставшаяся часть прибыли будет вся преобразована в амортизационные отчисления); отсутствие контроля за расходованием амортизационных отчислений на законодательном уровне.

Во многих промышленно развитых странах осуществляется строгий контроль за целевым использованием амортизационных отчислений. В 1992 году по решению Министерства финансов РФ в бухгалтерском учете отменено формирование амортизационного фонда. В 1998 году дано право хозяйствующим субъектам использовать амортизационные отчисления на финансирование своих текущих потребностей, пополнение оборотных средств и т. д. В отличие от большинства развитых стран, в РФ отсутствует контроль расходования амортизационных средств. Так, в 2008 году на приобретение акций и других ценных бумаг было израсходовано 30,4% от общей суммы начисленной амортизации и еще 8,8% на другие цели, тоже не связанные с инвестициями в основные фонды. Для исправления сложившейся ситуации требуется ужесточение амортизационной политики государством. За неиспользование

¹⁸ Кюрджиев С.П. Зарубежный опыт реализации амортизационной политики организаций // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2013. № 2. С. 15–18.

¹⁹ Соколов М.М. Амортизация и как ее использовать для подъема экономики.

амортизационных отчислений в течение определенного срока необходимо взимание налога на прибыль.

В Норвегии для государственного контроля за использованием амортизационных отчислений существует закон, обязывающий при наличии не использованной по целевому назначению накопленной амортизации в течение двух лет прибавлять неизрасходованную сумму к объему прибыли до налогообложения с начислением на нее всех положенных по законодательству налоговых платежей.

В России для улучшения структуры источников финансирования капитальных вложений необходимо увеличивать долю собственных источников, в особенности амортизационных отчислений. Для этого следует:

- применять ускоренную амортизацию;
- сокращать сроки использования оборудования, прежде всего для инновационных типов оборудования, которые опираются на новые виды технологий: более эффективные, ресурсо- и энергосберегающие, способствующие сохранению и восстановлению окружающей среды, применяющиеся для научно-технической деятельности и т. д.;
- разрешить предприятиям регулярно индексировать либо ежегодные амортизационные начисления, либо остаточную стоимость основных фондов;
- индексировать первоначальную стоимость, при этом вычитая из нее суммы начисленной амортизации;
- формировать новую восстановительную стоимость, как это делалось в нашей стране до 2002 года²⁰.

Учитывая, что амортизационные отчисления освобождаются от налогообложения, а также их важность для инновационного развития экономики, необходимо ужесточить контроль, за их целевым использованием. Для этого со стороны государства требуется ввести закон, обязывающий в случае наличия неиспользованной по целевому назначению накопленной амортизации в течение двух лет прибавлять неизрасходованную сумму к объему прибыли с начислением на нее всех положенных по законодательству налоговых платежей.

В России доля амортизационных отчислений в общем объеме инвестиций в основные фонды сохраняется на достаточно низком уровне. Из них только около 40% приходится на наиболее инновационную, обеспечивающую интенсивный тип экономического развития, увеличивающую производственные мощности,

²⁰ Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

повышающую уровень автоматизации, снижающую уровень затрат на единицу продукции составляющую — машины, оборудование, транспортные средства и прочие. Около 60% приходится на пассивную часть основных производственных фондов — здания, сооружения и жилища. Происходит деформация структуры инвестиций в основной капитал в сторону пассивной части.

**Таблица 2. Видовая структура инвестиций в основной капитал
(в фактически действовавших ценах)²¹**

	2000	2005	2010	2011	2012	2013
	Миллиардов рублей					
Инвестиции в основной капитал, всего	1165,2	3611,1	9152,1	11035,7	12586,1	13225,5
В том числе по видам основных фондов:						
Жилища	132,0	434,2	1111,7	1395,6	1533,7	2126,6
Здания (кроме жилых) и сооружения	502,2	1460,2	3962,8	4776,8	5560,2	5575,6
Машины, оборудование, транспортные средства	426,6	1484,0	3472,7	4185,6	4731,6	4675,5
Прочие	104,4	232,7	604,9	677,7	760,6	877,8
	В процентах к итогу					
Инвестиции в основной капитал, всего	100	100	100	100	100	100
В том числе по видам основных фондов:						
Жилища	11,3	12,0	12,2	12,7	12,2	16,0
Здания (кроме жилых) и сооружения	43,1	40,4	43,3	43,3	44,2	42,1
Машины, оборудование, транспортные средства	36,6	41,1	37,9	37,9	37,6	35,3
Прочие	9,0	6,5	6,6	6,1	6,0	6,6

В рамках модернизации амортизационной политики в первую очередь следовало бы произвести в целом по экономике переоценку основных средств, с целью установления их реальной рыночной стоимости. Одновременно с этим необходимо ввести обязательную прогрессивную ускоренную амортизацию активной части основных фондов, что позволит существенно сократить сроки их обновления. Только в

²¹ Инвестиции в России — 2013 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2013. С. 43–44. Таблица 2.3.

URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_11369710_99875 (20.05.2014); Инвестиции в нефинансовые активы // Федеральная служба государственной статистики [Официальный сайт]. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/invest/Inv-vf.xls (18.10.2014).

этих условиях можно решить задачу повышения скорости развития технологий, заставляющей предприятия обновлять основные средства, выводить их из эксплуатации до истечения физического срока службы. Также нужно разрешить предприятиям, занимающим приоритетную позицию для государства, а также инвестирующим в закупку нового оборудования, применять нормы амортизации в размере до 200%²².

Уменьшение амортизационного периода способствует повышению скорости обновления производственной базы, поэтому сроки использования имущества должны постоянно пересматриваться в сторону сокращения.

В большинстве развитых стран амортизационные отчисления, наряду с функцией по возмещению износа основных фондов, выполняют еще одну, не менее важную функцию — они стали основным источником инвестиций. Таким образом, амортизация как экономическая категория выполняет две основные функции: накопительную и воспроизводственную²³.

Эффективная амортизационная политика государства является важным рычагом воздействия на экономику страны и ее отдельных хозяйствующих субъектов. Амортизация, выполняя важную функцию источника инвестиций, активизирует инвестиционную деятельность. На современном этапе амортизационные отчисления являются важным источником инвестиций в обновление основного капитала, наукоемкие технологии, инновационные технологии, научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

Список литературы:

1. Белов В.Н. К вопросу о российской инновационной политике. Зарубежный опыт // Инновационная политика и инновационный бизнес в России: аналитический вестник. 2001. № 5 (146). С. 16–27.
2. Бойко В.В., Руденко О.Н. Мировой опыт формирования амортизационной политики предприятий // Горный информационно-аналитический бюллетень (научно-технический журнал). 2010. № 9. С. 241–243. URL: http://www.giab-online.ru/files/Data/2010/9/Boyko_9_2010.pdf (25.06.2014).

²² Пансков В.Г. Совершенствование амортизационной политики в контексте модернизации российской экономики // Финансы. 2010. № 11. С. 27–32.

²³ Голикова Е.И. «Коллапс» налоговой амортизации и реальные пути выхода // Налоги и налогообложение. 2008. № 3. С. 49–52.

3. Будякова М.В. Проблемы и перспективы совершенствования амортизационной политики // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2010. № 2. С. 1–6.
4. Голикова Е.И. «Коллапс» налоговой амортизации и реальные пути выхода // Налоги и налогообложение. 2008. № 3. С. 49–52.
5. Губанов С.С. Путь развития России: назревшее уточнение // Экономист. 2010. № 4. С. 3–5.
6. Дугаенко Н.О. Основные направления повышения эффективности амортизационной политики в трансформационной экономике // Научный вестник Новосибирского государственного университета. 2011. № 27. С. 9–13.
7. Инвестиции в нефинансовые активы // Федеральная служба государственной статистики [Официальный сайт]. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/invest/Inv-vf.xls (18.10.2014).
8. Инвестиции в России — 2013 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2013. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1136971099875 (20.05.2014).
9. Корнев А.К. Производственный потенциал России: необходимость ускоренного обновления и перспективы // Проблемы прогнозирования. 2012. № 4. С. 21–35.
10. Кругман П. Как разобраться в долгах «будущих поколений» // Независимая газета. 29.10.2012. С. 5. URL: http://www.ng.ru/krugman/2012-10-29/5_debt.html (18.12.2014).
11. Кюрджиев С.П. Зарубежный опыт реализации амортизационной политики организаций // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2013. № 2. С. 15–18.
12. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
13. Пансков В.Г. Совершенствование амортизационной политики в контексте модернизации российской экономики // Финансы. 2010. № 11. С. 27–32.
14. Плышевский Б. Капитальные вложения: динамика, структура, эффективность // Экономист. 2009. № 8. С. 3–17.
15. Российский статистический ежегодник — 2012 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2012. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135087342078 (20.05.2014).
16. Россия в цифрах — 2014 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2014. URL: http://www.gks.ru/bgd/regl/b14_11/IssWWW.exe/Stg/d02/24-04.htm (16.10.2014).

17. Сайфиева С.Н., Ермилина Д.А. Финансовые источники воспроизводства основного капитала // Экономист. 2012. № 11. С. 21–38.
18. Соколов М.М. Амортизационная политика и диверсификация экономики // Экономист. 2010. № 10. С. 20–24.
19. Соколов М.М. Амортизационную политику нужно сделать агрессивной // Экономика и жизнь. 09.12.2010. № 48 (9364). URL: www.eg-online.ru/artikle/119182 (20.05.2014).
20. Соколов М.М. Амортизация и как ее использовать для подъема экономики // Экономист. 2014. № 2. С. 24–43.
21. Соколов М.М. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики // Все о налогах. 2008. № 3. С. 23–33.
22. Соколов М.М. Роль амортизации в накоплении // Экономист. 2010. № 7. С. 36–58.
23. Степаненко Д.М. Методы реализации государственной инновационной политики в зарубежной практике // Творческий и научно-практический журнал Донского государственного технического университета. 2005. № 2 (24). С. 238–245. URL: <http://vestnik.dstu.edu.ru/vestnik/2005-2/zip/11.doc.zip?lang=en> (15.05.2014).

Directions for the Improvement of the Depreciation Policy in the Russian Federation

Boris E. Utkin — graduate student, School of Public Administration, Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russian Federation.

E-mail: Utkinb@rambler.ru

Annotation

Maintaining and accumulating the economic potential of the country requires an improvement of productivity and efficiency of production and economic activity. Implementation of new technologies and innovations provides this increase. Investments play an important role in financing the innovative processes and projects. The article explores the structure of sources of funding for the reproduction of fixed assets and notes the importance of the role of capital investments. Special attention is paid to the necessity of renewal of the fixed assets for enterprises. An analysis of the main types of investment sources reveals the effectiveness of their own sources of funding — the of depreciation deductions. The author examines the experience of accelerated depreciation increasing the volume of investments in fixed assets in many economically developed countries and in Russia. The article presents a comparison of the state control over the use of depreciation in Russia and abroad and identifies the necessary measures to improve governance and the use of accrual depreciation in the Russian economy.

Keywords

Amortization, equity, accelerated amortization, equipment, production capital funds, sources of financing, modernization, depreciation charges, investments, foreign countries, innovative economy.

References:

1. Belov V.N. K voprosu o rossiiskoi innovatsionnoi politike. Zarubezhnyi opyt. *Innovatsionnaia politika i innovatsionnyi biznes v Rossii: analiticheskii vestnik*, 2001, 5 (146), pp. 16–27.
2. Boiko V.V., Rudenko O.N. Mirovoi opyt formirovaniia amortizatsionnoi politiki predpriatii. *Gornyi informatsionno-analiticheskii biulleten' (nauchno-tekhnicheskii zhurnal)*, 2010, 9, pp. 241–243. URL: http://www.giab-online.ru/files/Data/2010/9/Boyko_9_2010.pdf (25.06.2014).
3. Budiakova M.V. Problemy i perspektivy sovershenstvovaniia amortizatsionnoi politiki. *Vestnik Taganrogskego instituta upravleniia i ekonomiki*, 2010, 2, pp. 1–6.
4. Golikova E.I. «Kollaps» nalogovoi amortizatsii i real'nye puti vykhoda. *Nalogi i nalogooblozhenie*, 2008, 3, pp. 49–52.
5. Gubanov S.S. Put' razvitiia Rossii: nazrevshee utochnenie. *Ekonomist*, 2010, 4, pp. 3–5.
6. Dugaenko N.O. Osnovnye napravleniia povysheniia effektivnosti amortizatsionnoi politiki v transformatsionnoi ekonomike. *Nauchnyi vestnik Novosibirskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2011, 27, pp. 9–13.
7. Investitsii v nefinansovye aktivy. *Federal'naia sluzhba gosudarstvennoi statistiki* [Ofitsial'nyi sait]. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/invest/Inv-vf.xls (18.10.2014).
8. *Investitsii v Rossii — 2013* / Federal'naia sluzhba gosudarstvennoi statistiki (Rosstat). Moscow, 2013. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_11369710_99875 (20.05.2014).
9. Kornev A.K. Proizvodstvennyi potentsial Rossii: neobkhodimost' uskorenno obnovleniia i perspektivy. *Problemy prognozirovaniia*, 2012, 4, pp. 21–35.

10. Krugman P. Kak razbrat'sia v dolgakh «budushchikh pokolenii». *Nezavisimaya gazeta*, 29.10.2012, p. 5. URL: http://www.ng.ru/krugman/2012-10-29/5_debt.html (18.12.2014).
11. Kiurdzhiev S.P. Zarubezhnyi opyt realizatsii amortizatsionnoi politiki organizatsii. *Vestnik Taganrogskogo instituta upravleniia i ekonomiki*, 2013, 2, pp. 15–18.
12. Maiburov I.A. *Teoriia i istoriia nalogooblozheniia*. Moscow: IuNITI-DANA, 2007.
13. Panskov V.G. Sovershenstvovanie amortizatsionnoi politiki v kontekste modernizatsii rossiiskoi ekonomiki. *Finansy*, 2010, 11, pp. 27–32.
14. Plyshevskii B. Kapital'nye vlozheniia: dinamika, struktura, effektivnost'. *Ekonomist*, 2009, 8, pp. 3–17.
15. *Rossiiskii statisticheskii ezhegodnik — 2012* / Federal'naia sluzhba gosudarstvennoi statistiki (Rosstat). Moscow, 2012. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135087342078 (20.05.2014).
16. *Rossiiia v tsifrah — 2014* / Federal'naia sluzhba gosudarstvennoi statistiki (Rosstat). Moscow, 2014. URL: http://www.gks.ru/bgd/regl/b14_11/IssWWW.exe/Stg/d02/24-04.htm (16.10.2014).
17. Saifieva S.N., Ermilina D.A. Finansovye istochniki vosproizvodstva osnovnogo kapitala. *Ekonomist*, 2012, 11, pp. 21–38.
18. Sokolov M.M. Amortizatsionnaia politika i diversifikatsiia ekonomiki. *Ekonomist*, 2010, 10, pp. 20–24.
19. Sokolov M.M. Amortizatsionnuu politiku nuzhno sdelat' agressivnoi. *Ekonomika i zhizn'*, 09.12.2010, 48 (9364). URL: www.eg-online.ru/artikle/119182 (20.05.2014).
20. Sokolov M.M. Amortizatsiia i kak ee ispol'zovat' dlia pod"ema ekonomiki. *Ekonomist*, 2014, 2, pp. 24–43.
21. Sokolov M.M. Izmeneniia v amortizatsionnoi politike kak osobaia forma nalogovogo vozdeistviia na razvitiie ekonomiki. *Vse o nalogakh*, 2008, 3, pp. 23–33.
22. Sokolov M.M. Rol' amortizatsii v nakoplenii. *Ekonomist*, 2010, 7, pp. 36–58.
23. Stepanenko D.M. Metody realizatsii gosudarstvennoi innovatsionnoi politiki v zarubezhnoi praktike. *Tvorcheskii i nauchno-prakticheskii zhurnal Donskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta*, 2005, 2 (24), pp. 238–245. URL: <http://vestnik.dstu.edu.ru/vestnik/2005-2/zip/11.doc.zip?lang=en> (15.05.2014).