

ПОЛИТИКА УСКОРЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

О. В. СЕДЛУХО, старший преподаватель
МО УВО «Белорусско-Российского университета»

THE POLICY OF ACCELERATED DEPRECIATION AS A FACTOR OF INCREASED COMPETITIVENESS OF ENTERPRISES OF AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX

O. V. SEDLUKHO, Senior lecturer
Belarusian-Russian University

В статье обосновывается необходимость применения механизма ускоренной амортизации по примеру корпораций промышленно развитых стран с целью повышения отраслевой конкурентоспособности. Предлагается принципиально новая модель для расчета ускоренной (сверхускоренной) амортизации для заинтересованных предприятий.

The article substantiates the need to apply the mechanism of accelerated depreciation, following the example of corporations in industrialized countries in order to increase industry competitiveness. A fundamentally new model has been proposed for calculating accelerated (super-accelerated) depreciation for interested enterprises.

Введение. Основным показателем, характеризующим процветание государства, является конкурентоспособность его экономики. Проблема повышения конкурентоспособности страны в мировом хозяйстве является в настоящее время одной из наиболее актуальных. Конкурентоспособность отечественных товаров и услуг, предприятий и страны в целом стала комплексным показателем, определяющим перспективы развития. Конкуренция на национальном и зарубежных рынках – динамичный, развивающийся процесс. Не вызывает сомнения, что в ближайшем будущем она будет только обостряться, а усиливающаяся конкурентная борьба создавать все новые препятствия на пути выхода отечественных предприятий на международную арену.

Предприятия агропромышленного комплекса не являются исключением. Для достижения конкурентоспособности предприятий агросектора необходимо предпринимать шаги по активному приспособле-





нию к изменяющимся условиям и адаптации их к современным динамичным системам. Многие агропромышленные предприятия оказываются менее конкурентоспособными, поскольку менеджеры среднего и высшего звена нередко игнорируют тот факт, что основы управления предприятиями в агробизнесе не отличаются от других форм управления бизнесом.

Политика начисления амортизации, применяемая на большинстве предприятий Беларуси, является консервативной, негибкой и существенно проигрывает по эффективности и мотивационному действию амортизационной политике, используемой крупными корпорациями развитых стран. С точки зрения стратегии развития экономики страны дальнейшее сохранение действующей политики в области амортизации основных средств повлечет усугубление зависимости отечественного АПК от зарубежных производителей и поставщиков технологического оборудования. На данном этапе развития жизненно необходимо более совершенная и современная амортизационная политика, которая бы работала на повышение конкурентоспособности всех подотраслей промышленности.

Фонд накопленной амортизации является одним из источников инвестирования для предприятий. Своевременное обновление элементов основного капитала обеспечивает выпуск продукции, адекватной современным требованиям рынка и потребителей. Ускоренная амортизация выступает финансовым механизмом содействия освоению новых технологий, которые предназначены для снижения затрат и ограничения воздействия на окружающую среду.

Анализ источников. Исследованиям амортизации и ее роли в воспроизводстве основного капитала посвящены работы таких российских ученых как Л. И. Абалкин, И. А. Бланк, В. Ю. Будавей, П. Г. Бунич, Д. А. Баранов, А. Ф. Пацкалев, В. В. Регуш, Ю. И. Любимцев, В. К. Сенчагов, В. Ю. Куренков и другие. Среди западных ученых следует отметить исследования С. Брю, С. Барнеса, В. Бакстера, С. Лемдена, Д. Гербота, Т. Мак-Рея, Р. Холта и др.

Особенности воспроизводства основного капитала и амортизационной политики применительно к условиям аграрного сектора отражены в работах С. Г. Струмилина, Н. Е. Зимина, Ю. А. Конкина, А. С. Консон, Р. М. Петухова, А. И. Селиванова и др.

Вопросы амортизационной политики нашли отражение в работах таких белорусских ученых как М. П. Афанасьев, Е. В. Балацкий, И. А. Бланк, З. Н. Борисенко, И. И. Веретенникова, Л. Л. Игонина, И. А. Михайлова-Станюта, А. Ю. Сысоев и др.



Методы исследования. При проведении исследования использовались общенаучные методы анализа и синтеза, обобщения, аналогии, метод сравнения, монографический, аналитический методы.

Основная часть. Амортизационные отчисления перестают быть выражением физического износа основного капитала и становятся важным инструментом регулирования инновационно-инвестиционной деятельности предприятий.

Законодательством в Республике Беларусь предусмотрено применение линейного, нелинейного и производительного способов амортизации. В рамках нелинейного способа допускается использование следующих методов амортизации: прямой метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет либо метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза [7]. Организация самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации.

Нелинейный способ расчета амортизации предполагает, что годовая сумма амортизации не остается постоянной (максимальна в первые годы эксплуатации и снижается по мере их износа). Применение нелинейного способа амортизации позволяет возместить большую часть (60 – 75 %) стоимости основных фондов уже в первую половину сроков их использования, что в значительной мере позволяет учесть возможность морального (досрочного) износа [3].

Таблица 1. Износ основных средств в экономике Республики Беларусь

Показатель	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Удельный вес накопленной амортизации в первоначальной стоимости основных средств, %	45,7	42,6	41,4	41,6	41,6	40,8	41,0	42,0

Примечание. Источник: [6].

Из данных табл. 1 видно, что в Беларуси в последние годы ситуация значительно улучшилась с точки зрения обновления основных средств и степени их износа по сравнению с 1995–2000 гг., когда износ составлял порядка 60 %. Однако, в 2016–2017 гг. наблюдается тенденция роста степени износа основных средств в промышленности и сельском хозяйстве как в целом по республике, так и по Могилевской области (табл. 2).

**Таблица 2. Износ основных средств в промышленности
и сельском хозяйстве Республики Беларусь
и организаций Могилевской области**

Показатель	2016 г.	2017 г.
Удельный вес накопленной амортизации в первоначальной стоимости основных средств, %		
по Республике Беларусь		
промышленность	40,0	40,7
в т.ч. обрабатывающая	38,4	39,0
сельское хозяйство	46,8	48,2
по Могилевской области		
промышленность	32,1	33,2
в т.ч. обрабатывающая	26,8	27,7
сельское хозяйство	35,9	37,1

Примечание. Источник: [6].

Применение ускоренной амортизации позволяет за более короткий срок накопить достаточные амортизационные отчисления, а затем использовать их для реконструкции и технического перевооружения производства, то есть у предприятия появляются большие инвестиционные возможности. Это особенно актуально при построении инновационной экономики и при нехватке долгосрочных кредитных ресурсов для обновления производственных фондов.

В связи с этим определенный интерес представляет опыт промышленно развитых стран в области амортизационной политики, а именно, опыт корпораций в применении ускоренной амортизации.

Так, в ноябре 2018 года министр финансов Канады Билл Монро отметил, что изменение амортизационной политики может рассматриваться как основной ответ правительства на проблему конкурентоспособности экономики страны. И хотя ускоренная амортизация не решит серьезных проблем с конкурентоспособностью, инновациями и производительностью, с которыми сталкивается Канада, она снизит корпоративную налоговую нагрузку на новые инвестиции [1].

Ускоренная амортизация способствует быстрому обновлению технологий и стимулирует внедрение инноваций в производство. Вновь создаваемые основные средства базируются на новейших результатах НИР, что обеспечивает технологический разрыв и конкурентные преимущества промышленно развитых стран по отношению к развивающимся странам и странам с переходной экономикой. Дополнительные





издержки, обусловленные ускоренной амортизацией и колоссальными затратами на НИР, компенсируются с помощью реализации ценового конкурентного преимущества при экспорте или лизинге ускоренно амортизированного оборудования из развитых в развивающиеся страны и страны с переходной экономикой через структуру транснациональных корпораций. Экспорт новой технологии на внешние рынки осуществляется с лагом, равным отрезку времени, необходимому для запуска в серийное внутреннее производство сверхновой технологии, обеспечивающей конкурентоспособность товаров на внешнем и внутреннем рынках.

Таким образом, филиалы ТНК, расположенные в промышленно развитых странах, выпускают новую продукцию высокого качества и реализуют ее на рынках развитых стран. Ориентация на высокие темпы воспроизводства капитала стимулирует эти филиалы ТНК к экспорту технологий, принесших высокую прибыль на рынках промышленно развитых стран, в филиалы, расположенные в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. В этих филиалах выпускается продукция, конкурентоспособная по цене, и реализуется на рынках этих стран. [4]

Средний темп воспроизводства основного капитала ТНК не превышает 6,5 лет [4]. Однако, если принять во внимание, что эта цифра характеризует всю совокупность основных средств, в состав которых входят здания, сооружения, передаточные устройства и т. д., можно предположить, что продолжительность периода эксплуатации нового вида оборудования, имеющего срок физического износа 7–10 лет, будет составлять не более чем 1,5–2,5 года. За этот период времени ТНК, используя сверхускоренную амортизацию, осуществляет полное воспроизводство капитала, а затем, экспортируя или сдавая в лизинг уже амортизированное оборудование в менее развитые страны, получает дополнительный доход.

На рис. 1 графически представлены возможные методы амортизации. X1 и X2 обозначены выгоды, извлекаемые от использования метода сверхускоренной амортизации по сравнению с линейной или нелинейной амортизацией.

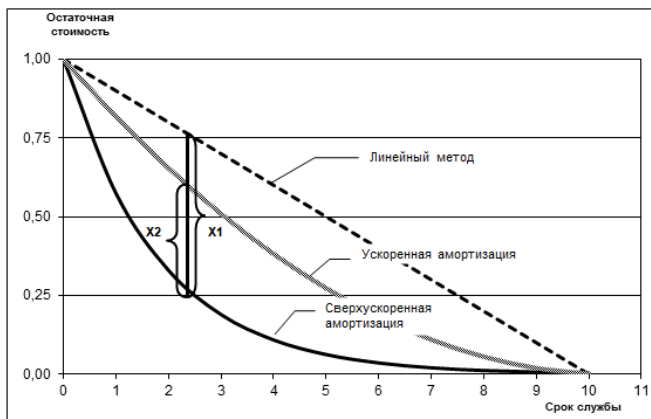


Рис. 1. Различные методы амортизации

Однако применяемые на белорусских предприятиях методы не отвечают требованиям, которые предъявляются современной ситуацией, поскольку ТНК применяют методы сверхускоренной амортизации, позволяющие им занимать лидирующее положение на инновационно ориентированных рынках. В таком случае необходимо разработать метод сверхускоренной амортизации инновационных основных производственных фондов для использования в практике белорусских предприятий.

Для этих целей нами разработана следующая модель сверхускоренной амортизации активной части основного капитала на основании применения экспоненциальной функции, положенной в основание модели.

Исходными условиями построения модели сверхускоренной амортизации являются:

- при пересечении с осью ординат (т.е. при $t=0$) значение функции должно быть равно единице, что соответствует 100 % первоначальной стоимости рассматриваемых ОПФ;
- при приближении к оси абсцисс (т.е. $t=T_{sl}$) функция должна стремиться к нулю, что соответствует процессу физического износа оборудования;
- при определенном сроке использования (т.е. $t=T_{kr}$) может задаваться остаточный процент амортизации, позволяющий регулировать скорость списания стоимости основных фондов.

В результате проведенных изысканий была построена функция амортизации, которая отвечает вышеизложенным условиям и позволяет рассчитать остаточную стоимость оборудования для каждого конкретного года службы:

$$f = (1 - \alpha) * e^{\frac{\ln \% * t}{Tkr}} + \alpha * (1 - \frac{t}{Tsl})$$

где Tsl – срок физического износа, определяемый технологической документацией;

Tkr – критический срок службы – период эксплуатации оборудования, в течение которого должно быть возмещено (1-остаточный процент амортизации)*100 % первоначальной стоимости;

% – остаточный процент амортизации – доля первоначальной стоимости, которая остается недоамортизированной к критическому сроку службы;

t – текущий период эксплуатации оборудования;

α – коэффициент, устанавливаемый в зависимости от типа оборудования (или предприятия), т.е. его инновационности.

На рис. 2 изображена карта кривых остаточной стоимости амортизируемого оборудования при различных α .

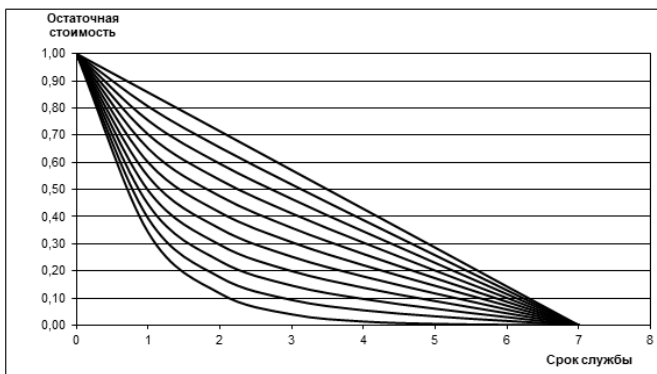


Рис. 2. Карта кривых остаточной стоимости амортизируемого оборудования при различных α

При $\alpha = 1$ получаем прямую, характеризующую равномерное списание стоимости ОПФ (метод линейной амортизации), при $\alpha = 0$ – кривую, отражающую наиболее крайний вариант амортизации, применение которого целесообразно для инновационного оборудования. Про-

межуточные кривые получены при $\alpha=0,1\dots,9$. Они могут быть использованы для различных подгрупп или типов ОПФ в зависимости от степени их инновационности.

Применение данной методики на ОАО «Булочно-кондитерская компания «Домочай» позволило получить годовые нормы амортизации максимально приближенные к методу списания стоимости оборудования по сумме чисел лет срока полезного использования.

Использование предложенных методик сверхускоренной амортизации на предприятиях АПК позволит существенно ускорить воспроизводственный процесс, повысить конкурентоспособность, сформировать фонды, достаточные для замены морально устаревшего оборудования, и тем самым создать механизм, позволяющий ликвидировать отсталость в инновационной сфере по сравнению с промышленно развитыми странами.

Заключение. Таким образом, можно утверждать, что амортизационная политика является инструментом, с помощью которого правительство даже без изменения законов может достаточно эффективно влиять на инвестиционную активность предприятий АПК. В сфере материального производства амортизация представляет собой финансовую основу не только для обеспечения текущего устойчивого функционирования предприятий АПК, но и для устойчивого развития производства. Амортизационная политика стратегически должна быть направлена на ускорение обновления основных средств, введение новых конкурентоспособных производств, как основу для обеспечения конкурентоспособности, роста производительности труда и на этой основе повышения благосостояния населения.

Список литературы

1. Jack Mintz: Who cares about competitiveness? Judging by Morneau's update, the Liberals don't / FINANCIAL POST – URL: <https://business.financialpost.com/opinion/who-cares-about-competitiveness-judging-by-morneaus-update-the-liberals-dont-jack-mintz>. – 24.03.2019.
2. Багрецов, Н. Д. Роль амортизационной политики в развитии воспроизводственного процесса сельскохозяйственных организаций / Н. Д. Багрецов, А. В. Шульгина // Аграрный вестник Урала. – 2014. – №6. – С. 85–87.
3. Байнев, В. Ф. Экономика предприятия и организация производства: учеб. пособие / В. Ф. Байнев. – Минск: БГУ, 2003. – 191 с.
4. Быков, А. А. Теория и методология формирования и развития антикризисных стратегий предприятий: дис. ... д.э.н.: 08.00.05 / А. А. Быков. – Минск, 2006.

5. Веретенникова, И. И. Амортизация и амортизационная политика. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 192 с.

6 Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <http://www.belstat.gov.by/> – Дата доступа: 22.03.2019.

7. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

8. Седлухо, О. В. Специальная амортизационная политика как элемент инновационно-промышленной политики / О. В. Седлухо // Вести Института современных знаний. – 2007. – №2. – С. 85–91.

9. Шогенов, Б. А. Современный взгляд на формирование эффективной амортизационной политики в бухгалтерском и налоговом учете / Б. А. Шогенов, Ф. М. Абазова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №19. – С. 2–10.

Информация об авторе

Седлухо Ольга Владимировна – старший преподаватель кафедры экономики и управления МО УВО «Белорусско-Российский университет». Информация для контактов: тел. служ. (0222) 25-22-29. E-mail: sedlukho@gmail.com

Материал поступил в редакцию 17.04.2019 г.

УДК 349.422:658.7

ОБОСНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННО-СБЫТОВОЙ СИСТЕМЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОБЪЕКТА ЛОГИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Л. А. ТАПУНОВ, аспирант

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

SUBSTANTIATION OF ORGANIZATIONAL-ECONOMIC ESSENCE OF PRODUCTION-SALE SYSTEM OF AN AGRICULTURAL ORGANIZATION AS AN OBJECT OF LOGISTICS RESEARCH

L. A. TAPTUNOV, postgraduate
Belarusian State Agricultural Academy

