

ПРОБЛЕМЫ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ УКРАИНЫ

УДК 658.2 (477)

Доценко Н.С.

Внедрение научно-технических разработок и повышение уровня инновационной деятельности возможны только при активизации инвестиционного процесса. Техника, основанная на принципиально новых технологических решениях, должна быть востребована производителями. Условием выполнения данного требования является наличие у предприятий соответствующих для этого финансовых ресурсов.

В последние годы в украинской экономике наметился рост инвестиций в основной капитал предприятий. Так, в 1999 г. по сравнению с 1997 г. они возросли в сопоставимых ценах на 1 073 млн. грн. (это составляет 9,2%), в 2000 г. — на 1 962 млн. грн. по сравнению с предыдущим годом (11,2%). Однако небольшой рост инвестиций ни в коей мере не может компенсировать огромного снижения их объемов в 1993 — 1998 гг. Также отметим, что уменьшение средств, направляемых на обновление материально-технической базы предприятий, происходило более высокими темпами, чем сокращение объемов производства (см. табл.) [1].

Таблица

Динамика нормы инвестиций
и инвестиций в основной капитал, %

Годы	Внутренний валовой продукт (1990 = 100%)	Инвестиции в основной капитал (отношение к объему 1990 г.), %
1991	90,1	89,8
1992	81,2	57,2
1993	72,3	50,8
1994	57,1	39,3
1995	49,8	29,1
1996	45,5	22,7
1997	44,9	21,0
1998	42,7	20,8
1999	43,2	24,6
2000	46,1	26,2

Систематическое недостаточное финансирование инвестиционных процессов привело к

тому, что средний возраст оборудования более, чем у половины предприятий промышленности, превышает 15 лет, а фактический срок его службы — более 30 лет. В 1999 — 2000 гг. основные фонды обновлялись лишь на 3% предприятий. В плачевном положении по-прежнему находятся базовые отрасли промышленности: электроэнергетика (свыше 73% предприятий со средним возрастом фондов более 15 лет); машиностроение (76%); металлургия (67%); химия и нефтехимия (66%) [2].

В такой отрасли, как электроника, где полное обновление производственных процессов происходит раз в 4 — 5 лет, доля предприятий с возрастом основных фондов свыше 15 лет составляет почти 70%, то есть отрасль отстает от зарубежных конкурентов на два технологических поколения. В электронной промышленности и металлургии в нашей выборке вообще отсутствуют предприятия с возрастом оборудования менее 3-х лет. Смена основных фондов отмечена лишь на отдельных предприятиях пищевой и экспортноориентированной добывающей отрасли промышленности.

В последнее время в обсуждении проблем инвестиционной политики основное внимание уделяется *приплыву свободных капиталов*. Тем временем в развитых странах, несмотря на значительные объемы сумм инвестиций, которые поступают в форме свободного капитала, основной объем инвестиций составляют собственные амортизационные фонды предприятий.

Показатели возрастного состава оборудования отечественных предприятий в 3 раза хуже аналогичных показателей в развитых странах, в которых существенную роль в обновлении и модернизации основного капитала играет такой внутренний источник, как амортизация. Компании в целях быстрого накопления средств для замены устаревшего оборудования используют механизм ускоренной амортизации, что позволяет им за половину нормативного срока службы оборудования списывать более 2/3 его первоначальной стоимости. Накапливая в первые годы эксплуатации оборудования крупные амортизационные средства, предприятия имеют ресурсы для непрерывного обновления производственного аппарата. Политика ускоренной амортизации создает компаниям условия для замены еще физически работоспособного, но морально устаревшего оборудования.

Однако в условиях роста цен на новые средства труда и наличия недостатков в оценке стоимости действующих имеет место относительное снижение объемов амортизационных отчислений. Занижение оценки стоимости основных фондов обусловлено несвоевременной и частичной их индексацией. Следует также подчеркнуть, что индексы роста цен в фондообразующей сфере были выше инфляции, что также усложнило условия воспроизводства основных фондов.

Следует указать, что в 1990 году структура капитальных вложений по форме приближалась к характерной для развитых стран. Так, в 1980 году 80% всех капитальных вложений были централизованными. Однако в 1990 году централизованные капитальные вложения в результате различных экономических экспериментов над предприятиями по предоставлению им самостоятельности и стимулированию составили 27%, капитальные вложения предприятий и организаций — 73%. При этом основную часть капитальных вложений самих предприятий составляли не их прибыли, а амортизационные отчисления.

С помощью норм амортизации государство регулирует скорость оборота основных производственных фондов, формирует объем ресурсов, необходимый для процесса интенсификации восстановления основных производственных фондов, через уровень норм амортизации и их дифференциацию проводит техническую и производственную политику, регулирует ускорение НТП на производстве и управление использованием трудовыми ресурсами.

Принятие закона Украины "О налогообложении прибыли предприятий" от 22.05.97 определило новое направление в государственной амортизационной политике.

В действующей государственной амортизационной политике можно выделить следующие направления:

объединение всех основных фондов в три большие группы и соответственное применение трех норм амортизационных отчислений — 5% для первой группы; 25% — для второй группы и 15% — для третьей. При этом основные фонды, попадающие под определение группы 1, учитываются пообъектно, а по основным фондам групп 2 и 3-ей учет ведется по балансовой стоимости этих групп в целом;

расчет амортизационных отчислений ведется по методу уменьшающегося остатка;

налогоплательщик может самостоятельно принять решение о применении ускоренной амортизации основных фондов группы 3 по установленным нормам.

Однако после принятия Верховной Радой Закона "Про внесення змін до Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" от 06.04.99 г. №568 отменяется централизация 10%-ных амортизационных отчислений и вводится коэффициент, который снижается до уровня норматива амортизационных отчислений и составляет 0,8. Фактически же вместо 10-процентного снижения амортизационных фондов предприятий они уменьшаются уже на 20%.

В законе вводится механизм пополнения бюджета за счет уменьшения амортизационных фондов и предусмотрено, что в бюджет перечисляется часть прибыли предприятий, которая составляет 30% от снижения амортизации.

Последствиями такой политики стало то, что регионы и города испытали от всех этих инноваций весьма существенные потери инвестиционных ресурсов. В Донецкой области за 1999 год было начислено в промышленном контексте 957,0 млн. грн. амортизации [3]. С учетом изъятия в бюджет 10% амортизации в I-ом квартале и снижения нормативов амортизации на 20% во II — IV-м кварталах область потеряла около 200 млн. грн. амортизационного фонда. В бюджет было перечислено около 30 млн. грн. амортизации и около 60 млн. грн. прибыли, которая была дополнительно получена вследствие снижения нормативов амортизации. Таким образом, Донецкая область потеряла в 1999 году минимум 90 млн. грн. собственных инвестиционных ресурсов, которые так необходимы для обновления основных производственных фондов в частности и для реструктуризации базовых отраслей промышленности в целом.

Экономическим рычагом амортизации и ее регулирования являются методы начисления амортизационных отчислений. Более того, метод расчета амортизации основных средств существенно влияет на прибыль, которая отражается в финансовой отчетности, а соответственно — и на решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности. Поэтому для оценки системы амортизации, содержащейся в стандарте П(С)БУ

№7, рассмотрим методы амортизации, представленные в стандарте.

Предприятия могут начислять амортизацию основных средств, применяя следующие методы: прямолинейный, производственный, уменьшения остаточной стоимости, ускоренного уменьшения остаточной стоимости, кумулятивный. Кроме указанных методов, предприятие также может применять нормы и методы начисления амортизации, предусмотренные налоговым законодательством.

Следует отметить, что применение разрешенных П(С)БУ 7 налоговых методов начисления амортизации основных средств ведет к путанице понятий, используемых в бухгалтерском и налоговом учете. Это касается оснований для увеличения первоначальной стоимости основных средств, определения их групп (согласно П(С)БУ их две, а по налоговому законодательству — три), а также остаточной (балансовой) стоимости, переоценка которой не предусмотрена налоговым законодательством.

В соответствии с п. 28 П(С)БУ 7 метод амортизации основных средств выбирается предприятием самостоятельно с учетом ожидаемого способа получения экономических выгод от его использования. Избранный метод должен способствовать ускорению обновления основных средств, определению реальной величины прибыли, наилучшим образом учитывать все факторы, связанные с эксплуатацией объекта основных средств, и т.д.

Однако подробный анализ методов начисления амортизации приводит к мысли, что между некоторыми из них нет существенного различия как в теоретическом плане, так и по практическим результатам, что может быть основанием для их сокращения. Речь идет о методе ускоренного уменьшения остаточной стоимости по сравнению с методом просто уменьшения остаточной стоимости. Этот метод не полностью соответствует своему назначению и не гарантирует систематического полного списания стоимости объекта основных средств. Его использование обуславливает необходимость корректировки начисления амортизации в последние годы срока эксплуатации.

Исходя из всего сказанного выше можно сделать следующие выводы:

во-первых, в Украине не выработана амортизационная политика, которая дала бы возможность стимулировать использование одного из самых больших инвестиционных ресурсов;

во-вторых, отечественным и зарубежным инвесторам всю демонстрируется нестабильность и непоследовательность налогового законодательства;

в-третьих, уменьшение нормативов амортизации снижает не только инвестиционный капитал самих предприятий, а и их привлекательность для свободных капиталов.

Амортизационная политика должна стимулировать процесс обновления основных фондов, и амортизационный фонд должен расходоваться по своему прямому назначению, то есть как *реновационный*, а не расходоваться в направлениях, не соответствующих его экономическому содержанию.

В сегодняшних экономических условиях необходима гибкая система амортизационных отчислений. Требуется усовершенствования и механизм списания основных фондов. При современных технико-экономических отличиях отраслей и предприятий в середине отрасли целесообразна значительно большая дифференциация нормативов амортизации. Существует объективная возможность увеличения инвестиционных ресурсов за счет амортизации при введении такой системы.

Необходимо создать такую систему амортизации, которая бы дала возможность каждому предприятию выбирать наилучший для него режим воспроизводства основного капитала.

Литература: 1. Баюра Д. Помогите себе сам //Украинская инвестиционная газета. — 2001. — №31. — С. 7.
2. В.С. Михайлов, О.Р. Кряжівський Статистичні оцінки інвестиційної привабливості підприємств і організацій окремих регіонів, форм власності та галузей економіки України //Статистика України. — 2000. — №3. — С. 40.
3. Рейтинг міст та районів Донецької області за рівнем соціально-економічного розвитку за 1999 рік. — Донецьк: Донецьке облстатуправління. — 2000. — С. 19.

ЭТНОСОЦИАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ В УКРАИНЕ

УДК 316.74:82

Сасина Л.А.

В ходе социальной трансформации украинское общество переживает ценностно-нормативную аномию [1]. При этом особого внимания заслуживает этническая ситуация. Хотя межнациональные конфликты не приоб-