

УДК 631.16; 658.152.5

ОБОСНОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ КУМУЛЯТИВНОГО СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

А.С.Бобылева, аспирантка

В 1998 году инвестиционный климат в России резко ухудшился: обострились бюджетные проблемы и сократились возможности выделения государственных инвестиций; финансовый кризис повлек за собой кризис банковской системы, что еще более ограничило возможности кредитования предприятий реального сектора. Ухудшившееся финансовое положение предприятий снизило их возможности по финансированию инвестиций в основной капитал; сохранился низкий уровень кредитования предприятий, что было связано с высокими банковскими рисками из-за низкой платежеспособности предприятий, ухудшением положения самих банков и ростом процентных ставок по кредитам предприятиям.

В связи с этим одним из основных источников финансирования в основной капитал являются амортизационные отчисления. Однако в настоящее время все еще не решены многие вопросы формирования и использования средств амортизационного фонда на предприятии. К ним относится и выбор способа начисления амортизации.

Способ списания стоимости по сумме чисел - кумулятивный способ появился и получил развитие в США. Сущность этого способа заключается в определении экономически целесообразного срока службы объекта в годах и кумулятивного числа, соответствующего этому сроку. Сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств. Данный способ позволяет большую часть стоимости основного капитала списать в первые годы его эксплуатации и тем самым оградить предприятие от убытков, связанных с инфляцией и моральным износом основных средств. Большинство ученых отмечают, что этот способ начисления амортизации является наиболее прогрессивным и позволяет амортизировать к середине срока службы до 70% стоимости основных фондов.

Применение кумулятивного способа начисления амортизации позволяет за короткий срок службы средств труда создать мощный источник для финансирования воспроизводства основного капитала. Повышение себестоимости в первые годы срока службы полностью компенсируется в последние годы, меньше риск потерь от недоамортизации при досрочном списании средств труда в случае выхода их из строя. По существу способ ускоренной амортизации схож с инвестиционным налоговым кредитом. Разрешая предприятию применение ускоренной амортизации, государство тем самым позволяет уменьшать прибыль для создания источника финансирования капитальных вложе-

ний, что в дальнейшем полностью окупается при увеличении суммы прибыли из-за снижения амортизационных отчислений в себестоимости. Но главное заключается в том, что и предприятие, и государство при эффективном использовании средств амортизационного фонда получают дополнительные финансовые ресурсы от ускоренного внедрения достижений НТП. Кроме того, применение способа ускоренной амортизации позволит несколько снизить отрицательное влияние инфляции, стимулировать более быстрое техническое перевооружение производства.

Пацкалев А.Ф. верно отмечает, что при кумулятивном способе в отличие от регрессивного происходит более плавное списание стоимости и практически полная амортизация объекта по истечению срока полезного использования. Однако мы считаем ошибочным его вывод о том, что данный способ применим лишь к новым объектам, которые вводятся в эксплуатацию. Он утверждает, что по объектам, бывшим некоторое время в эксплуатации, применение кумулятивного способа приводит к недоамортизации объекта независимо от базы исчисления: к первоначальной стоимости - примерно на 20% и к остаточной стоимости - около 30%. Этот вывод сделан на основе расчета амортизации условного объекта различными способами.

Условный объект - трактор Т-30А, первоначальная стоимость - 53 тыс.руб., срок эксплуатации - 8 лет. Кумулятивное число - 36, объект находился в эксплуатации 3 года, остаточная стоимость - 33125 руб., амортизация в истекшие 3 года начислялась линейным способом исходя из нормы амортизации 12,5%. Ежегодные суммы начисленной амортизации - 6625 руб., за три года начислено амортизации в сумме 19875 руб. Пацкалев А.Ф. сделал несколько вариантов расчета амортизации, в которых был допущен ряд арифметических ошибок.

По результатам проведенных расчетов, Пацкалев А.Ф. сделал вывод, что для объектов, уже находящихся в эксплуатации, применение данного способа экономически нецелесообразно независимо от базы исчисления - к первоначальной стоимости или к остаточной. Для доказательства ошибочности данного утверждения приведем следующие расчеты /таб./.

В таблице приведены варианты расчета амортизации кумулятивным способом того же объекта с разными сроками его эксплуатации. Из данных таблицы следует, что с какого бы года службы объекта не начиналось исчисление амортизации кумулятивным способом, остаточная стоимость трактора окупается полностью. Это видно как из итоговой суммы самортизированной стоимости, так и из общего процента начисления амортизации, который составил по всем вариантам 100%.

Приводимые Пацкалевым А.Ф. второй и третий варианты начисления амортизации экономически вообще не правомерны. Во-первых, нельзя начислять амортизацию с четвертого года службы объекта, а в

1. Структура источников инвестиций в основной капитал по сельскохозяйственным предприятиям
Ульяновской области (в % к итогу)

| Виды источников | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | 1996 г. | 1997 г. | 1998 г. |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Собственные средства, всего | 57,4 | 74,8 | 94,4 | 98,7 | 98,1 | 99,8 |
| из них: | | | | | | |
| – прибыль, остающаяся в распоряжении организации (фонд накопления) | 40,9 | 8,8 | 0,9 | 1,2 | 0,5 | 0,8 |
| – амортизация и другие источники собственных средств | 16,5 | 66,0 | 93,5 | 97,5 | 97,6 | 99,0 |
| Привлеченные средства, всего | 42,6 | 25,2 | 5,5 | 1,3 | 1,9 | 0,2 |
| из них: | | | | | | |
| – кредиты банков | 2,0 | 10,4 | 0,4 | – | – | – |
| – заемные средства других организаций | – | – | – | – | – | – |
| – бюджетные средства | 39,7 | 13,4 | 5,0 | 1,1 | 1,8 | 0,1 |
| – средства внебюджетных фондов | 0,4 | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | – |
| – долевое участие в строительстве | 0,5 | 1,1 | – | 0,1 | – | 0,1 |
| – прочие привлеченные средства | – | – | – | – | – | – |
| Всего | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

расчет брать полное кумулятивное число /второй вариант/. Во-вторых, нельзя брать в расчет остаточное кумулятивное число /15/, а амортизацию начислять к первоначальной стоимости объекта /третий вариант расчета/.

Любые проводимые нами расчеты позволяют сделать единственно верный вывод: начисление амортизации кумулятивным способом, начиная с любого года службы объекта, исходя из остаточной стоимости и оставшегося кумулятивного числа до конца эксплуатации позволяет в полном объеме самортизировать остаточную его стоимость.

Таким образом, при объективном определении и соблюдении срока службы объекта начисление амортизации кумулятивным способом на предприятии позволяет сформировать в полном объеме источник простого воспроизводства основных фондов. Этот факт следует учитывать при приобретении бывших в эксплуатации основных фондов по договорной стоимости и определении способа начисления амортизации с целью полного ее списания.

Литература

1. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 20 июля 1998 г. № 33н.
2. Пацкалев А.Ф. Учетная и амортизационная политика предприятий АПК на современном этапе. //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1999, № 4.

УДК 631.16

ФИНАНСОВАЯ БАЗА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АПК

Т.Ю.Сушкова, аспирантка

Экономический рост в аграрной экономике без привлечения значительных инвестиций невозможен. Именно инвестиции являются катализатором экономики, обеспечивающим ее движение вперед. Однако возможности инвестиционного финансирования в кризисных условиях оказались очень ограниченными в результате спада производства, снижения платежеспособного спроса населения России, нестабильности экономики и периодически повторяющимися финансовыми кризисами, нарастающими неплатежами, диспаритетом цен конечных и промежуточных продуктов и т.д. Преодоление вышеуказанных негативных тенденций в настоящее время очень важная и в то же время чрезвычайно сложная проблема. Она требует разработки новой стратегии инвестирования, адекватной сложившейся экономической ситуации, ориентированной прежде всего на отечественного инвестора и на мобилизацию внутренних источников финансирования капитальных вложений.

Традиционно важнейшим источником инвестирования сельскохозяйственных предприятий была прибыль. В настоящее время она