

УДК 631.16

РОЛЬ АМОРТИЗАЦИИ КАК ИСТОЧНИКА
ФИНАНСИРОВАНИЯ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ
ФОНДОВ В РАЗЛИЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО-
ПРАВОВЫХ ФОРМАХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
THE ROLE OF AMORTIZATION AS THE SOURCE OF
FINANSING REPRODUCING THE MAIN FUNDS IN
DIFFERENT ORGANIZING-LEGAL FORMS AGRICULTURAL
ENTERPRISES OF ULYANOVSK AREA

Н.Р. Александрова, Г.В. Лапшина
N.R. Alexandrova, G.V. Lapshina
Ульяновская ГСХА
Ulyanovsk State Agricultural Academy

At present time in the conditions of reduction to efficiency production and absences of the long – term lending by the main source of reproducing the main funds is an amortization. In the article is brought a benchmark analysis of different methods adding to amortization and using of amortization in different organizing – legal forms of enterprises.

Важнейшим и необходимым условием эффективного функционирования сельскохозяйственного производства является обеспечение его основными производственными фондами.

Состояние и использование машинно-тракторного парка оказывает значительное влияние на уровень производства, условия труда, его производительность и эффективность, сохранность и качество продукции. Взаимосвязь этих показателей можно выявить через коэффициент парной корреляции, на примере анализа изменения валового сбора зерна и количества зерноуборочных комбайнов.

Расчеты, выполненные за 17-летний период, начиная с 1990 г., с использованием показателей наличия зерноуборочных комбайнов и валового производства зерна по Ульяновской области, показывают, что в данный период прослеживается явная тенденция сокращения парка. Так, если в 1990 г. в области насчитывалось 7062 зерноуборочных комбайнов, а валовое производство зерна составляло 1942 тыс. т, то в 2007 г. – соответственно 1085 комбайнов и 573 тыс. т. Коэффициент парной корреляции составил 0,816. Полученное значение свидетельствует о тесной связи между количеством зерноуборочных комбайнов и валовым сбором зерна. Отсюда можно сделать следующий вывод: уменьшение количества зерноуборочных комбайнов негативно скажется на валовом сборе зерна.

Аналогичная взаимосвязь наблюдается и между количеством тракторного парка и валовым сбором зерна. Коэффициент парной корреляции между признаками составил 0,778. Следовательно, вопросы воспроизводства основных

фондов сельскохозяйственных предприятий являются актуальными.

В настоящее время, в условиях снижения эффективности сельскохозяйственного производства и отсутствия долгосрочного кредитования основным источником воспроизводства основных фондов является амортизация.

Следует отметить, что, несмотря на сокращение убыточных предприятий сельского хозяйства, их доля в 2007 г. по-прежнему велика – 27,7 %. Проблема воспроизводства основных фондов для таких предприятий является наиболее значимой. Так как они не в состоянии финансировать инвестиции за счет прибыли, поэтому основным источником покрытия затрат, связанных с обновлением основных фондов в данных хозяйствах, являются амортизационные отчисления.

Преимущество амортизационных отчислений как источника финансирования инвестиций по сравнению с другими заключается в том, что при любом финансовом положении сельскохозяйственных предприятий данный источник имеет место при условии реализации продукции, и всегда остается в распоряжении предприятий. Кроме того, амортизационные отчисления, входящие в состав амортизационного фонда, являются более дешевыми, так как включаются в состав себестоимости продукции и не подлежат налогообложению.

За последние 15 лет наблюдается тенденция снижения роли амортизационных отчислений как инвестиционного ресурса воспроизводства основных фондов. Доля амортизации в структуре источников финансирования сократилась более чем на 25 %, при этом в динамике 1997 – 2007 гг. ее удельный вес не превышает и 60 %.

За исследуемый период уровень использования амортизационных отчислений постепенно растет. Доля использованных амортизационных отчислений в сумме начисленных возросла до 87,9 %. Однако на воспроизводство фондов используется не все отчисления, а лишь 70 %. Если же рассматривать соотношение начисленной амортизации к сумме выбывших основных фондов, то в настоящее время значение данного показателя снизилось до 15,2 %, что обусловлено недостатком финансовых средств сельскохозяйственных предприятий [1].

Значительную роль в системе амортизации играют методы ее начисления. Они существенно влияют на размер амортизационных отчислений и степень концентрации ресурсов в различные периоды функционирования основных средств.

В настоящее время начисление амортизации объектов основных средств можно производить одним из следующих способов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ списания стоимости пропорционально объему продукции [2].

Линейный способ заключается в том, что ежегодно в течение всего срока функционирования основных средств амортизационные отчисления рассчитываются по одной и той же норме.

В основе нелинейного способа лежит идея перераспределения суммы амортизационных отчислений по годам таким образом, чтобы было обеспечено списание на издержки производства большей части стоимости основных средств в первую половину срока службы. При нелинейном методе сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного

использования этого объекта.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма начисленной амортизации определяется, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции начисление амортизационных отчислений производится, исходя из натурального показателя объема и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта.

Изучение статистических материалов по сельскохозяйственным предприятиям Ульяновской области показало, что все они по-прежнему используют только один метод – линейный. Одна из причин – недостаточная разработанность методологии и практики применения отдельных методов.

При современном кризисном состоянии аграрной экономики появляется необходимость применения более рациональных методов формирования амортизационного фонда. Необходимо увеличивать амортизационные отчисления в первые годы эксплуатации машин и оборудования за счет их уменьшения в последующих периодах. Этим будет компенсирован рост цен на продукцию и созданы благоприятные условия для ускоренного формирования средств на покупку нового оборудования и других долгосрочных инвестиций.

С целью выявления целесообразности использования того или иного метода начисления амортизации приведем пример начисления амортизации по конкретному объекту основных средств (МТЗ - 80) разными способами (таблица 1).

Как показывают данные таблицы, наиболее рациональными методами начисления амортизации в сельскохозяйственных предприятиях является нелинейные ускоренные: метод уменьшаемого остатка и по сумме лет использования. Нелинейные методы начисления амортизации более точно отражают характер физического и морального износа средств труда по сравнению с линейным методом. При их использовании большая часть авансированного актива списывается в первой половине его службы. Тем самым применение нелинейных методов амортизации позволит предприятию активизировать формирование источников обновления основных фондов в первые годы их эксплуатации. Таким образом, выявленные преимущества методов позволяют рекомендовать их для практического использования.

Роль амортизации как финансового источника процесса накопления проявляется через влияние на конечный результат хозяйственной деятельности предприятий – прибыль. Основными факторами, влияющими на прибыль являются объем производства, его структура, уровень затрат и средств. Одним из элементов производственных затрат являются и амортизационные отчисления. Следовательно, увеличение или уменьшение доли амортизации в себестоимости могут вызвать изменение и величины получаемой прибыли. Основными причинами увеличения суммы амортизационных отчислений являются прирост стоимости основных фондов, применение ускоренных методов начисления амортизационных отчислений, повышение норм амортизационных отчислений и др.

Кроме того, в условиях рыночной экономики степень интенсивности амортизации основных средств и отнесения ее на издержки определяется ха-

рактором финансовой политики и стратегией организации. При благоприятной конъюнктуре сбыта и цен на продукцию она стремится быстрее амортизировать стоимость машин, оборудования и других объектов активной части производственных основных средств, а с ухудшением конъюнктуры – замедлить темпы амортизации.

По данным статистических материалов Ульяновской области наибольшую рентабельность сельскохозяйственного производства имеют ООО и АО. При этом унитарные предприятия и прочие организации (в основном это опытно-производственные хозяйства и станции) характеризуются убыточностью основной деятельности. На одно предприятие данных организационно-правовых форм приходится в среднем 2534 и 3515 тыс. руб. убытка соответственно.

Учитывая данную тенденцию проведем корреляционно-регрессионный анализ влияния основных факторов на долю затрат на амортизацию в производственных затратах в различных организационно-правовых формах предприятий.

Исходной информацией для проведения множественной регрессионной модели доли затрат на амортизацию в производственных затратах послужили данные сельскохозяйственных предприятий, организационно-правовая форма которых не менялась в динамике 2000 – 2007 гг.

В таблице 2 приведены основные статистические характеристики множественной зависимости доли затрат на амортизацию в производственных затратах от факторов, включенных в модель.

По данным таблицы можно сделать следующие выводы:

1. Множественный коэффициент корреляции между долей затрат на амортизацию в себестоимости и выбранными факторами варьирует от 0,659 в СПК «Шиловский» до 0,999 в ООО «Стройпластмасс-агропродукт», это свидетельствует о высокой тесноте связи.

2. Множественный коэффициент детерминации показывает, что наибольшее влияние на долю амортизации в себестоимости продукции выбранные факторы оказывают в ООО и ОАО – 99,8 и 97,1 % соответственно, наименьшее влияние наблюдается по СПК и ОГУСП – всего 43,4 и 53,9 % соответственно.

3. При сравнении коэффициентов уравнения множественной регрессии выяснилось, что в различных организационно-правовых формах предприятий влияние факторов на долю амортизации неоднозначно. Так, например, в ЗАО положительное влияние на изменение доли затрат на амортизацию в себестоимости оказывают фондообеспеченность и уровень производственных затрат на 100 га сельскохозяйственных угодий; в ОАО – это уровень производственных затрат и фондовооруженность; в ООО – степень износа основных фондов, доля активной части и фондовооруженность.

В СПК же все факторы, включенные в модель, вызывают снижение доли амортизации в производственных затратах, что объясняется применением линейного метода начисления амортизации. В ОГУСП в качестве негативных факторов, влияющих на изменение доли затрат на амортизацию в себестоимости, можно выделить износ основных фондов и фондовооруженность.

4. Наиболее сильное влияние на изменение доли амортизации в себестоимости продукции вызывают степень износа и удельный вес активной части основных фондов.

Таблица 1. Расчет суммы амортизации при применении разных методов начисления амортизации

Год полезного использования	Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Натуральный показатель объема работ, усл. эт. га	Методы амортизации основных средств			
				линейный	уменьшаемого остатка	по сумме лет срока полезного использования	пропорционально объему продукции (работ, услуг)
1	560000	10	1510	56000	112000	101818	74483
2			1450	56000	89600	91636	71523
3			1320	56000	71680	81455	65111
4			1280	56000	57344	71273	63137
5			1160	56000	68275	61091	57218
6			1030	56000	32220	50909	50806
7			1003	56000	25776	40727	49474
8			980	56000	20621	30545	48340
9			830	56000	16497	20364	40941
10			790	56000	65987	10182	38967
Итого			11353	560000	560000	560000	560000

5. В ЗАО значение результативного признака без учета факторов, включенных в модель, составляет 115,224 %, что, по сути, является «парадоксальной ситуацией», так как удельный вес какого-либо элемента в структуре не может превышать 100 %. Однако, за счет существенного износа основных фондов, высокой доли активной части и низкой фондовооруженности сельскохозяйственного производства, фактическое значение доли затрат на амортизацию в производственных затратах не превышало и 10 %. Обратная картина наблюдается в ООО, где удельный вес амортизации без учета факторов имеет отрицательное значение.

Таблица 2. Зависимость доли затрат на амортизацию в производственных затратах от факторов в различных организационно-правовых формах сельскохозяйственных предприятий

Показатели	ЗАО «Крупнянник-агро» Новоспасского района	ОГУСП «Агрофирма Ореховская» Радищевского района	СПК «Шиловский» Сентилеевского района	ОАО «Дивный-нефть» Мелекесского района	ООО «Стройластмасс-агропродукт» Ульяновского района
Коэффициенты уравнения множественной регрессии					
У – доля затрат на амортизацию в производственных затратах (%)	115,224	8,875	38,986	9,147	-1,305
X1 – фондообеспеченность (тыс. руб.)	0,022	0,005	-0,033	-0,115	-0,002
X2 – степень износа основных фондов (тыс. руб.)	-3,738	-0,167	-0,028	-0,101	0,089
X3 – доля активной части фондов (%)	-1,838	0,010	-0,015	-0,090	0,095
X4 – уровень производственных затрат на 100 га с.-х. угодий (тыс. руб.)	0,617	0,002	-0,003	0,018	-0,002
X5 – фондовооруженность (тыс. руб.)	-0,130	-0,010	-0,014	0,141	0,013
Множественный коэффициент корреляции	0,918	0,734	0,659	0,985	0,999
Множественный коэффициент детерминации	0,844	0,539	0,434	0,971	0,998

Таким образом, корреляционно-регрессионный анализ показал существенное отличие между различными организационно-правовыми формами предприятий по степени интенсивности амортизации основных фондов и ее отнесении на производственные затраты.

Среди основных направлений совершенствования амортизационного механизма для сельскохозяйственных предприятий можно выделить следующие:

- накопление амортизационных отчислений в размере, соответствующем полному воспроизводству основных фондов;
- максимальное обеспечение возмещения стоимости основных производственных фондов;
- использование амортизационных отчислений по целевому назначению;
- выбор адекватной методики начисления амортизации по группам основных фондов и др.

Литература:

1. Лапшина Г. В., Лапшина Е. Ю. Закономерности воспроизводства средств производства сельского хозяйства в период становления рыночной экономики. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – 139 с.
2. О порядке начисления амортизации. // Экономика и учет труда. – 2008. - № 9. с. 53.
3. Общая теория статистики. Под ред. И. И. Елисеевой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 480 с.
4. Суровцев В. Н. Управлять с помощью амортизации. // Сельскохозяйственные вести. – 2007. - № 3, с. 34 – 36.

УДК 338.436.33:664

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ В РЕГИОНЕ MAJOR TRENDS OF DEVELOPMENT IN PROCESSING INDUSTRY OF THE REGION.

С.Н. Алексеева
S.N. Alekseeva
Пензенская ГСХА
Penza state academy of agriculture

Food processing and processing industries are the main parts of agricultural and industrial sectors of economy. Their main priority is to provide population with various items of food products, which would satisfy the needs of different categories of people. Food products, produced in our region must be of high quality and competitive in the internal as well as external market. Peculiarity of this sector should be underlined as the basis of vital importance. Stability of society and availability of food products in our country mainly depend on the level of its development.

Пищевая и перерабатывающая промышленность – одно из важнейших звеньев АПК. Она призвана обеспечить население разнообразным ассортиментом продуктов питания, соответствующим потребностям различных групп населения страны. Следует подчеркнуть особенность отрасли как важной жизнео-