

АМОРТИЗАЦИЯ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

А. Э. Джолдубаева, преподаватель КРСУ

Being a basic source of reproduction of fixed assets, depreciation has a significant value in conditions of the market economy. At present, domestic enterprises use physically and morally obsolete fixed assets, resulting in inefficient use of them, which leads to a decrease in labour productivity and production of low quality products. This article is devoted to the study of the process of calculation and using depreciation to domestic enterprises in the modern world. The article also shows the analysis of conditions of Kyrgyz enterprises' fixed assets nowadays and the dynamics of depreciation charges as a main source of simple reproduction of fixed assets. The recommendations in conclusion are given to match the depreciation charges with the real cost of upgrading the fixed assets of the Kyrgyz republic

Для нормального функционирования любого предприятия необходимо наличие материально-вещественных ценностей. Эффективное использование этих ценностей прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. В условиях перехода к рыночной экономике одной из задач общества является сохранение, техническое перевооружение и дальнейшее развитие материально-технической базы производства, важной составляющей которой являются средства труда. Известно, что ту часть производительного капитала, которая вложена в основные средства (основные фонды) и нематериальные активы предприятия, принято называть основным капиталом. Особенностью основного капитала является его многократное использование в процессе производства. Вместе с тем время его функционирования имеет всё же определенные границы, обусловленные их износом. Участвуя в производственном процессе, основной капитал постепенно утрачивает свою потребительную стоимость, изменяется его физические, механические и другие свойства; уменьшается его стоимость до окончания срока службы вследствие снижения затрат на его воспроизводство; новые же виды основных производственных фондов имеют более высокую производительность и технически более совершенны, поэтому они имеют более высокую стоимость.

Авторы учебника «Экономика предприятий» В.К. Скляренко и В.М. Прудников дают основным фондам следующее определение: «Основные фонды – это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного времени, сохраняя при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и перенося свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений» [1, с. 177]. Таким образом, можно сделать вывод, что основные фонды предприятий представляют собой денежное выражение средств труда, а также, что их определяющим признаком выступает способ перенесения стоимости на продукт – постепенно в течение ряда производственных циклов.

Основным источником покрытия затрат, связанных с обновлением фондов, являются собственные средства предприятий. Они накапливаются в течение всего срока службы основных фондов в виде амортизационных отчислений.

«...Амортизация – это процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на производимую продукцию посредством амортизационных отчислений в целях накопления средств для полного восстановления фондов. Амортизационные отчисления являются частью постоянных из-

держек производства и соответствуют степени износа основных производственных фондов...» - пишет В.И. Титов [2, с. 80]. Профессоры В.Я. Горфинкель и В.А. Швандар дают следующее определение амортизации: «...Амортизация – это денежное возмещение износа основных фондов путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции... Амортизация есть денежное выражение физического и морального износа основных фондов...» [3, с. 136]. Следовательно, амортизация необходима предприятиям для накопления финансовых ресурсов в целях дальнейшего воспроизводства основных фондов предприятий, то есть начисленные амортизационные суммы предназначены для финансирования ввода новой техники, воплотившей достижения современного научно-технического прогресса. В условиях перехода к рыночным отношениям величина амортизационных отчислений оказывает значительное влияние на экономику организации. С одной стороны, когда у предприятия слишком высокая доля отчислений в амортизационный фонд, то увеличивается величина издержек производства, что приводит к снижению конкурентоспособности продукции, уменьшению объема прибыли и сокращению возможностей предприятия в его динамичном экономическом развитии. С другой стороны, если хозяйственный субъект направляет заниженную долю амортизационных отчислений в фонд, то соответственно удлиняется срок оборачиваемости средств, вложенных в приобретение основных средств, а это ведет к их старению, вследствие чего снижается его конкурентоспособность и он теряет свои позиции на рынке. Таким образом, несоответствие амортизационной политики реальным процессам, протекающим в экономике, приводит к деформациям в обороте основного капитала, замедлению ввода новой и вывода устаревшей техники.

Согласно ст. 199 Налогового кодекса Кыргызской Республики не подлежат амортизации земля и такие объекты природопользования, как вода, недра и другие природные ресурсы, а также товарно-материальные запасы, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты, неустановленное оборудование, основные средства и нематериальные активы, не используемые налогоплательщиком в про-

изводстве и/или реализации товаров, выполнении работ и оказании услуг, и имущество, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Также согласно этой же статье из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные на консервацию;
- находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев [4].

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республики, амортизируемая сумма объекта основных средств должна списываться систематически на протяжении срока полезной службы. Используемый метод амортизации должен отражать схему, по которой хозяйствующий субъект потребляет экономические выгоды, получаемые от актива [5].

В Кыргызстане начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности предприятия/организации в отчетном периоде одним из следующих способов:

- метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости;
- производственный метод начисления амортизации;
- два метода ускоренного списания стоимости;
- метод уменьшающегося остатка;
- метод суммы чисел.

Выбор метода амортизации должен быть закреплен в учетной политике субъекта хозяйствования.

Размер амортизационного фонда зависит от следующих факторов: физического объема основного капитала, его отраслевой и видовой структуры, применяемой стоимостной оценки средств труда, уровня амортизационных норм.

Экономическая природа амортизационного фонда двойственна: он возмещает износ и одновременно обслуживает процесс обновления и расширения основного капитала. Замена изношенных средств предполагается

после истечения срока полезного использования объекта, что позволяет в условиях НТП приобретать новые их виды, равные по стоимости, но более эффективные и инновационные.

Износ начисляется постоянно и относительно равномерно, что превращает амортизационный фонд в мощный и эластичный источник финансирования. Периодичность воспроизводства основных средств создает условия для использования временно свободных средств амортизационного фонда в инвестиционных, кредитных, страховых и других финансовых операциях и проектах. Крупные предприятия способны за счет амортизационного фонда обеспечивать регулярное совершенствование производства,

осуществлять накопление основного капитала.

Еще больше значение амортизационного фонда возрастает в условиях инфляционной экономики, так как за счет удешевления относимых на себестоимость производимых услуг амортизационных отчислений, теряется возможность воспроизводства основных средств в той же стоимости.

Таким образом, амортизационный фонд является местом аккумуляции средств для дальнейшего воспроизводства объектов основных средств, важным инструментом деятельности организации.

Анализ динамики амортизационных отчислений в отдельных отраслях промышленности Кыргызстана за 2006-2010 гг. показал следующую картину (табл. 1).

Таблица 1 - Начисленная амортизация основных средств отдельных отраслей промышленности Кыргызстана, млн. сом.

Отрасль	2006	2007	2008	2009	2010	2010 г. к 2006 г., %
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	738,2	775,0	744,7	847,5	899,9	121,9
Горнодобывающая промышленность	1646,0	1309,6	1489,7	1662,3	1830,4	111,2
Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	1534,2	1205,1	1370,5	1546,0	1741,2	113,5
Обрабатывающая промышленность	8480,9	9863,6	10013,4	10873,7	12129,6	143,0
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	9637,3	10410,4	11082,2	11123,7	15287,6	158,6
Предприятия транспорта	3572,2	3827,9	4082,9	4579,8	5142,2	144,0

Источник: [6].

Как видно из табл. 1, в целом идет положительная динамика роста амортизационных отчислений в приведенных отраслях. Однако все же в 2008 г. в сельском хозяйстве, в 2007 г. в горнодобывающей промышленности и в отрасли добычи топливно-энергетических полезных ископаемых присутствовало снижение амортизационных сумм. В остальных же отраслях наблюдается положительная тенденция роста амортизационных отчислений за исследуемый период, что приводит к снижению налога на прибыль и увеличению собственных финансовых ресурсов предпри-

ятия. Если сравнить, как изменились суммы начисленных амортизационных отчислений за пять лет, то мы видим, что самое большое изменение было в отрасли производства и распределения электроэнергии, газа и воды. Эта сумма за пять лет увеличилась на 58,6%. В сельском хозяйстве амортизационная сумма выросла на 22%, в отрасли добычи топливно-энергетических полезных ископаемых - на 13,5, в обрабатывающей промышленности - на 43, а в транспортной отрасли - на 44%. Самое невысокое увеличение амортизацион-

ных отчислений наблюдается в горнодобывающей промышленности - 11,2%.

Структура внутренних инвестиций в ос-

новной капитал предприятий Кыргызской Республики за 2006-2010 гг. показывает следующую картину (табл. 2).

Таблица 2 - Структура собственных инвестиций в основной капитал по источникам финансирования за 2006-2010 гг.

	2006	2007	2008	2009	2010
млн. сом.					
Средства предприятий и организаций	8835,8	9819,6	7459,4	7969,3	15814,5
в том числе:					
начисленная амортизация основных средств	5044,8	5762,5	7875,2	8846,5	9247,4
в % к итогу					
Средства предприятий	100	100	100	100	100
в том числе:					
начисленная амортизация основных средств	57,1	58,7	105,6	111,0	58,8

Источник: рассчитано автором на основании данных [6, 7].

Из табл. 2 видим, что с 2006 по 2009 г. самофинансирование, под которым подразумеваются амортизационные отчисления и остаток чистой прибыли предприятия, имело тенденцию к снижению. А в 2010 г. произошел рост суммы внутренних источников предприятий в 1,7 раза по сравнению с 2006 г. и в 2 раза по сравнению с 2009 г., то есть за один хозяйственный год данный показатель увеличился практически в 2 раза. Такая тенденция напрямую связана с постепенным восстановлением внутреннего рынка после кризиса 2008 г.

Также в табл. 2 представлены данные об амортизационных отчислениях в общей сумме собственных средств предприятий. В 2008 и в 2009 гг. мы видим «проедание» амортизационных сумм, их удельные веса составили 105,6 и 111% соответственно. Это связано с нехваткой денежных средств предприятий в эти периоды, что впоследствии вызвало отвлечение средств амортизационного фонда на финансирование текущих потребностей.

Помимо нехватки собственных средств предприятий для воспроизводства основных фондов, важной проблемой для отечественных предприятий является и то, что их амортизационные отчисления отвлекаются для финансирования оборотных средств, что приводит к значительному отставанию воспроизводства производственных фондов. В

результате в настоящее время амортизационные отчисления не могут обеспечить даже простого воспроизводства основных средств.

Далее рассмотрим состояние основных фондов предприятий промышленности Кыргызской Республики за 2006-2010 гг.

Исходя из данных табл. 3, в целом за пять лет коэффициент износа держится практически на одном уровне. Самый высокий уровень износа (47,1%) наблюдается в 2006 г., самый низкий коэффициент износа, составивший 43,1%, - в 2010 г.

Что касается коэффициента обновления основных фондов, то в 2006 г. он составлял всего 13,3%, в 2009 г. - 12,2%, а в 2010 г. он вырос почти в 3 раза по сравнению с предыдущим годом и составил 33,2%. Коэффициент выбытия с 2006 по 2010 г. имел тенденцию к снижению с 8,9 до 3,7%, то есть более чем в 2 раза. Это означало, что предприятиями использовалась физически и морально устаревшая техника, и это автоматически снижало эффективность использования основных фондов и конкурентоспособность выпущенной продукции. Однако в 2010 г. наблюдается резкий скачок коэффициента выбытия с 3,7 до 17,4%, практически более чем в 4 раза. Из этого можно сделать вывод, что часть техники и оборудования была обновлена, и прослеживается положительная тенден-

ция в нынешнем состоянии основных фондов предприятий.

Таблица 3 - Основные средства промышленности по Кыргызской Республике за 2006-2010 гг.

	2006	2007	2008	2009	2010
Среднегодовая стоимость основных средств (ОС), млн. сом.	73875,0	81098,1	87073,3	98490,9	115120,2
Коэффициент износа ОС (в % к стоимости ОС на конец года)	47,1	45,9	46,5	46,8	43,1
Коэффициент обновления (в % к общей стоимости ОС на конец года)	13,3	13,8	14,8	12,2	33,2
Коэффициент выбытия (в % к общей стоимости ОС на начало года)	8,9	9,2	5,7	3,7	17,4

Источник: составлено автором на основании данных [8].

Однако всё же большая часть отечественных предприятий использует старые основные фонды, что препятствует росту производительности труда, повышению качества и конкурентоспособности продукции, улучшению условий труда. И в основе этой проблемы лежит так называемое «проедание» амортизации, ее использование для финансирования других потребностей предприятий, что в конечном итоге приводит к ухудшению состояния основных фондов отечественных предприятий.

Необходимо также отметить, что величина амортизации должна соответствовать реальной стоимости обновления основных фондов в образовании новой стоимости. Если при построении норм амортизации этого не достигается, а на амортизацию списывается меньше или больше средств, чем объективно необходимо, происходит перелив средств из фонда возмещения в фонд накопления или, наоборот. При этом нарушается достоверность учета финансовых источников воспроизводства и в конечном счете усложняется возможность управления их рациональным расходованием. В этом случае должны быть своевременно скорректированы нормы амортизации. На продукцию не может быть списано амортизации больше и не должно быть списано меньше, чем это обусловлено реальными затратами основных фондов на производство. Нормы амортизации должны быть построены таким образом, чтобы обеспечивать полное возмещение

авансированных вложений в основные фонды независимо от перспективных потребностей в обновлении.

Для адекватного отражения амортизацией процесса перенесения стоимости оборудования на изготавливаемый продукт нашим предприятиям нужно решить две существенные задачи: дать достоверную оценку этой стоимости и правильно организовать процедуру ее списания на себестоимость с помощью норм амортизации. На изготовленный продукт должна переноситься не та часть стоимости машин, по которой они были приобретены несколько десятилетий назад, а та рыночная стоимость, которой они обладают в каждый данный момент времени. Амортизация должна начисляться не с первоначальной, а с восстановительной стоимости средств труда. Причем для достоверности начисления амортизации важно как можно чаще производить переоценку основных фондов, и это должно быть отражено в учетной политике предприятия.

Теоретически экономическое содержание амортизационных отчислений позволяет рассматривать их как источник простого воспроизводства. В результате перенесения стоимости основных средств через амортизационные отчисления на цену продукта сумма амортизационных отчислений возвращается к товаропроизводителю в составе выручки от реализации. Таким образом, денежный капитал, вложенный в основные фонды, фактически полностью возвращается товаропроизво-

дителю в течение периода начисления амортизационных отчислений. Поэтому, проводя амортизационную политику, государство обязывает предприятия утверждать нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов по соответствующим правилам, которые обязательны к исполнению всеми хозяйствующими субъектами независимо от формы собственности. Однако суммы амортизационных отчислений, начисленные предприятиями, остаются в распоряжении хозяйствующих субъектов и расходуются по их усмотрению. Поэтому на практике далеко не всегда предприятия направляют средства, накопленные в виде амортизационных отчислений, для инвестирования в основной капитал.

Исходя из того, что в настоящее время у отечественных предприятий нет возможности обновления основного капитала, тем более за счет собственных инвестиционных ресурсов, то основное внимание уделяется привлечению внешних источников. В связи с этим амортизационные отчисления, будучи единственным постоянным источником финансирования воспроизводства основных фондов, должны использоваться с наивысшей отдачей. Для этого государству необходимо создавать условия, обеспечивающие использование амортизационных отчислений в соответствии с их функциональным назначением.

Использованные источники

1. Складенко, В.К., Прудников, В.М. Экономика предприятий: учебник. - М., 2006. - С. 177.

(Skljarenko, V.K., Prudnikov, V.M. *Economica predpriyatjy: uchebnik.* – М., 2006. – С.177)

2. Титов, В.И. Экономика предприятия. – М.: Эксмо, 2008. – 416 с. (Titov, V.I. *Economica predpriyatija.* – М.: Eksmo, 2008/ - 416 s.)

3. Горфинкель, В.Я., Швандар В.А. Экономика предприятия: учебник. – М., 2007. (Gorfinkel, V.Ja, Shvandar, V.A. *Economica predpriyatjy: uchebnik.* – М., 2007)

4. Налоговый кодекс КР от 17 октября 2008 г. (Nalogovy kodex KR ot 17 oktjabrja 2008 g.)

5. www.toktom.kg

6. Финансы предприятий КР 2006-2010 гг. // Статсб. – Бишкек: НСК КР, 2011. – 207 с. (Finansy predpriyatjy KR 2006-2010 gg.//Statsb. – Bishkek: NSK KR, 2011. – 207 s.)

7. Инвестиции в КР 2006-2010 гг. // Статсб. – Бишкек: НСК КР, 2011. – 101 с. (Investitcy v KR 2006-2010 gg.//Statsb. – Bishkek: NSK KR, 2011. – 101 s.)

8. Промышленность КР 2006-2010 гг. // Статсб. – Бишкек: НСК КР, 2010. – 303 с. (Promyshlennost KR 2006-2010 gg.//Statsb. - Bishkek: NSK KR, 2010. – 303 s.)

9. Инвестиции в КР 2005-2009 гг. // Статсб. – Бишкек: НСК КР, 2010. – 101 с. (Investitcy v KR 2006-2010 gg.//Statsb. – Bishkek: NSK KR, 2010. – 101 s.)

10. Финансы предприятий КР 2005-2009 гг. // Статсб. – Бишкек: НСК КР, 2010. – 207 с. (Finansy predpriyatjy KR 2005-2009 gg.//Statsb. – Bishkek: NSK KR, 2010. – 207 s.)

11. Зайцев, Н.Л. Экономика промышленного предприятия: учебник. – М.: Инфра-М, 2008. – 414 с. (Zaitcev, N.L. *Economika promyshlennogo predpriyatija: uchebnik.* – М.: Infra-M, 2008. – 414 s.)

Август 2012 г.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

С.А. Еремекбаева, старший преподаватель,

Международная академия управления, права, финансов и бизнеса

Advance payment working capital ensures continuity of production and sales with minimal working capital, and other tangible assets.

In this article we consider the sources of working capital, their composition and structure.

На начало 2011 г. инвестированный в экономику Кыргызской Республики капитал составляет 288,6 млрд. сом., в том числе ос-

новной капитал - 196,0 млрд. сом., оборотный капитал - 92,6 млрд. сом. Оборотный капитал, функционирующий непосредственно в про-