

**АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ КАК ИСТОЧНИК ВОСПРОИЗВОДСТВА
ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА****Субаева А.К., Низамутдинов М.М., Александрова Н.Р.**

Реферат. Роль амортизации на предприятии можно представить в виде источника воспроизводства основного капитала и доли себестоимости продукции. Исследование источников финансирования процессов обновления и модернизации сельского хозяйства рассмотрены на примере Республики Татарстан. В аграрной сфере проблема целевого использования средств амортизации усугубляется трудным финансовым положением многих сельхозтоваропроизводителей, что снижает объем средств, направленных на воспроизводство основного капитала. Рынок сельскохозяйственной техники требует серьезных финансовых вложений и совершенствования механизма технического обеспечения АПК. Одним из направлений совершенствования данного вопроса является пересмотр методов начисления амортизации. В России долгое время применялся только равномерный метод начисления амортизации исходя из срока полезного использования, когда стоимости основных фондов погашается равномерно в течение всего срока их эксплуатации, нами предлагается использование метода ускоренной амортизации. В этой связи цель публикации заключается в изучении изменений доли амортизации, используемой на инвестиции, в общей сумме начисленной амортизации и предложении мероприятий по совершенствованию вопросов воспроизводства основного капитала. Проведенный анализ показал, что в Республике Татарстан за последние 5 лет лишь около 30% начисленных амортизационных отчислений направляются аграриями на инвестиции в основной капитал. По результатам проведенного анализа рассмотрена идея повышения роли амортизационных отчислений как источника обновления и модернизации сельскохозяйственной техники через систему государственной поддержки и накопления амортизационных отчислений в виде денежных средств на депозитных или специальных счетах в банках. Предложена схема функционирования регионального амортизационного фонда и его рычаги контроля. Внедрение механизма повышения роли амортизационных отчислений как источника финансирования обеспечит рост и модернизацию технического обеспечения сельского хозяйства через систему целевого использования средств амортизации.

Ключевые слова: методы амортизации, источник воспроизводства капитала, амортизационный фонд, государственное регулирование, целевое использование средств, инвестиции в основной капитал.

Введение. Понятие «амортизация» впервые было использовано английским ученым-экономистом Дж.Меллисом (1588 г.), который объяснил этот механизм как прямое расходование недвижимого имущества. А.Ч. Литтлтон амортизацию представил как возможность возобновления основного капитала. К.Маркс предложил наиболее точное определение амортизации как «перенесение стоимости потребляемого основного капитала на продукт» [1].

Исходя из этого, роль амортизации на предприятии можно представить в виде источника воспроизводства основного капитала и доли себестоимости продукции. Зарубежом роль амортизации как источника собственного финансирования является главенствующей. В нашей стране эти показатели невелики.

Условия, материалы и методы исследований. Доля инвестиций в основном капитале сельского хозяйства в общем объеме инвестиций в последние годы всего 3-4%. Сумма инвестиций в основной капитал аграрной отрасли в 2017 году составил 443,9 млрд руб., то есть 3,6%. Львиная доля вложений направлена в сельском хозяйстве на строительство, рекон-

струкцию и обновление материально-технической базы.

Исследование источников финансирования процессов обновления и модернизации сельского хозяйства рассмотрим на примере Республики Татарстан.

В динамике доли амортизации в структуре всех источников финансирования основного капитала в общем объеме инвестиций в основной капитал аграрных организаций Республики Татарстан за 2013-2017 гг. наблюдается тенденция снижения. Доля амортизации в структуре собственных источников финансирования в среднем за 5 лет составила 19,2%. Из того можно сделать заключение о том, что амортизационные отчисления являются одним из скромных источников капиталовложений в составе собственных средств.

В России долгое время применялся только равномерный метод начисления амортизации исходя из срока полезного использования, когда стоимости основных фондов погашается равномерно в течение всего срока их эксплуатации. Однако развитие научно-технического прогресса приводит к росту износа активной части основных фондов, создавая отрыв от

Таблица 1 – Динамика объема и структуры инвестиций в основной капитал сельскохозяйственных организация Республики Татарстан за счет собственных источников финансирования[3]

Показатель	2013г.		2014г.		2015г.		2016г.		2017г.	
	млрд. руб.	%								
Всего за счет всех источников финансирования	23,7	100,0	15,7	100,0	33,4	100,0	43,4	100,0	46,5	100,0
в том числе:										
-собственные средства, всего	8,6	36,2	8,0	50,9	16,8	50,2	19,8	45,6	12,1	26,0
из них										
- прибыль	1,9	8,0	0,3	1,9	0,4	1,2	1,3	2,9	1,8	3,8
- амортизация	2,6	12,2	1,8	11,4	2,3	6,8	2,1	4,8	2,4	5,1

*на основе данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан

величины амортизационных отчислений, и повышая необходимость в обновлении основных фондов через использование ускоренных методов начисления амортизации. С этой целью в России возможность использования ускоренной амортизации законодательно закреплена «Положением о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве» от 29 декабря 1990 г. № ВГ-21. Однако ожидаемого эффекта метод внедрение ускоренной амортизации, как более быстрого способа перенесения балансовой стоимости основных средств на издержки производства и обращения, в России не дал, так как до введения гл. 25 НК РФ из налогооблагаемой прибыли исключалась лишь доля амортизации, исчисленной линейным методом, что в связи с тяжелым экономическим состоянием многих сельскохозяйственных предприятий был более выгоден [4].

Амортизационные отчисления агрофирм являются частью дохода предприятия, которые формируют амортизационный фонд. Многие исследователи определяют экономическое назначение амортизационного фонда, как источника простого воспроизводства, так и расширенного воспроизводства[5,6].

Однако в последнее время наблюдается ситуация ослабления контроля за образованием и целевым использованием фонда амортизации. В аграрной сфере проблема целевого использования средств амортизации усугубляется трудным финансовым положением многих сельхозтоваропроизводителей, что ограничивает направление средств на воспроизводство основного капитала, вынуждая предприятия использовать их в качестве оборотных средств. Это подтверждается данными табл. 2.

В Республике Татарстан за последние 5 лет лишь около 30% начисленных амортизационных отчислений направляются аграриями на инвестиции в основной капитал. Таким образом, большая часть амортизационных

средств расходуется не по целевому назначению, что свидетельствует о сокращении поступления средств на воспроизводство. Такая ситуация отражает текущую ситуацию по сельскому хозяйству всей страны и требует государственного вмешательства.

Анализ и обсуждение результатов исследований. В российской экономической литературе много предложений о создании централизованного фонда при Министерстве финансов России для накопления денежных средств предприятий, эквивалентные суммам начисленной амортизации [7,8].

Эту идею о движении амортизационных ресурсов через систему инвестиционных счетов с использованием накапливаемых на них средств исключительно на капитальные вложения поддерживаем и мы в нашей статье. Так, для повышения роли амортизационных отчислений как источника обновления и модернизации сельскохозяйственной техники предлагается использование инструментов государственной поддержки накопления амортизационных отчислений в виде денежных средств на депозитных или специальных счетах в банках. Для накопления средств на воспроизводство сельскохозяйственные организации в банках должны использовать депозитные ставки, которые должны включать ставки, применяемые коммерческим банком и государственной субсидией в размере ставки рефинансирования[6,7,8].

Амортизационные отчисления организаций будут накапливаться на счетах фонда в банке. Контроль накапливаемых и используемых амортизационных средств должен вестись через специализированные инвестиционные счета открываемых для каждого участника фонда. Схема функционирования регионального амортизационного фонда показана на рисунке 1.

Для контроля процесса накопления и использования средств амортизационного фонда



Рисунок 1 – Схема функционирования регионального амортизационного фонда:
 — — — — —> финансовые потоки; — — — — —> контроль

на специальных или депозитных счетах в банке между Министерством сельского хозяйства и продовольствия и банком предлагается заключить договор сотрудничества, предусматривающий предоставление информации о движении средств на счетах амортизационного фонда. Кроме этого, должны быть определены условия контроля за накоплением и использованием амортизационных средств, а за нецелевое исследование должно быть предусмотрена финансовая ответственность в виде штрафа. Однако участие сельскохозяйственных организаций в данном механизме должно быть добровольным и стать способом накопления инвестиционных средств целью воспроизводства основных фондов [8,9,10,11].

Выбор данной схемы накопления средств требует экономического обоснования и подтверждения. По моему мнению, предложенный способ накопления амортизационных средств имеет особое экономическое значение для роста и модернизации технического обеспечения сельского хозяйства [12,13,14].

Данный механизм должен быть реализован на добровольных экономически выгодных условиях для правительства региона и сельскохозяйственных организаций.

Выводы. Таким образом, реализация данного проекта может иметь широкое распространение в случае достаточного объема государственной поддержки в виде субсидий, через целевое инвестирование программ из государственного бюджета, однако предложенный способ накопления амортизационных средств одно из незначительных мероприятий по совершенствованию механизма технического обеспечения.

Внедрение механизма повышения роли амортизационных отчислений как источника финансирования обеспечит рост и модернизацию технического обеспечения сельского хозяйства через систему целевого использования средств амортизации.

Литература

1. Маркс К. Избранные соч. В 9-ти т. М.: Политиздат, 1987. – Т.7.
2. Субаева, А.К. Конкурентоспособность машинно-тракторного парка сельского хозяйства // Вестник Федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный агроинженерный университет имени В.П. Горячкина». – 2017. – №5(81). – С. 64–69.
3. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://tatstat.gks.ru/>
4. Журнал Главбух [<https://www.glavbukh.ru/hl/194289-qqqm1y17-uskorennaya-amortizatsiya-v-selskokozyaystvennom-predpriyatii>].
5. Бунич П.Г. Амортизация основных фондов в промышленности – М.: Госфинздат, 1957 – С 34-35.
6. Веретенникова И.И. Амортизация и амортизационная политика. – М.: Финансы и статистика, 2004. — 192 с.
7. Панина Н. Воспроизводственный аспект новой амортизационной политики [Электронный ресурс] // Экономическая газета. http://neg.by/publication/2003_08_19_2822.html
8. Гордеева Г.П., Плотникова Н.Г., Злобин А.М. Проблемные аспекты механизма использования амортизационных отчислений в качестве источника воспроизводства // Финансы и кредит. – 2014. – №37.
9. Солодов А.К. Амортизация, как инструмент социально-экономической политики государства // Управление экономическими системами. – 2007. – № 1.

10. Проняева Л.И. Направления повышения роли амортизации как источника воспроизводства основного капитала в сельском хозяйстве // Проблемы прогнозирования. – 2016. – №2
11. Subaeva, A.K., Zamaidinov, A.A. Methods of agricultural machinery market regulation// International Business Management .Year: 2015. Volume: 9. Issue: 7. PageNo.: 1780-1784
12. Прогноз научно-технологического развития АПК Российской Федерации на период до 2030 года: основные положения: [Электронный ресурс]. URL: <https://issek.hse.ru/data/2016/05/25/1131427693/>
13. Subaeva, A.K., Zamaidinov, A.A. Methods of agricultural machinery market regulation// International Business Management .Year: 2015. Volume: 9. Issue: 7. Page No.: 1780-1784
14. Subaeva, A.K., Malinina N.V. Current condition of Russian agricultural engineering market // Life Science Journal. Acta Zhengzhou University Overseas Edition (Life Sci J). ISSN: 1097-8135. Volume 11 - Special Issue 9 (Supplement)
15. Водяников, В.Т., Шахов, А.В. Научно–технический прогресс и энергетика в АПК: экономика и тенденции развития. Научное издание / Под ред. В.Т. Водяникова. – М.: КолосС, 2010. – 302 с.

Сведения об авторах:

Субаева Асия Камилевна – кандидат экономических наук, доцент, докторант кафедры «Организация производства», e-mail: subaeva.ak@mail.ru
 ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет МСХА им. К.А. Тимирязева», г. Москва, Россия.
 Низамутдинов Марат Мингалиевич – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия.
 Александрова Наталья Родионовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика, организация и управление на предприятии», e-mail: anr73@mail.ru
 ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный аграрный университет», г. Ульяновск, Россия.

AMORTIZATION DESIGNATIONS AS A SOURCE FOR REPRODUCTION OF THE TECHNICAL BASE OF AGRICULTURE

Subaeva A.K., Nizamutdinov M.M., Aleksandrova N.R.

Abstract. The role of depreciation in an enterprise can be represented as a source of reproduction of fixed capital and a share of the cost of production. The study of sources of financing for the processes of renewal and modernization of agriculture is considered on the example of the Republic of Tatarstan. In the agricultural sphere, the problem of the targeted use of depreciation funds is aggravated by the difficult financial situation of many agricultural producers, which reduces the amount of funds allocated for the reproduction of fixed capital. The market of agricultural machinery requires serious financial investments and improvement of the mechanism of technical support of the agroindustrial complex. One of the ways to improve this issue is the revision of depreciation methods. In Russia, for a long time, only a uniform depreciation method was used based on the useful life, when the values of fixed assets are repaid evenly over their entire service life, we propose the use of accelerated depreciation. In this regard, the purpose of the publication is to study the changes in the share of depreciation used on investments in the total amount of accrued depreciation and to propose measures to improve the reproduction of fixed capital. The analysis showed that in the Republic of Tatarstan over the past 5 years, only about 30% of the accrued depreciation deductions are sent by farmers to invest in fixed capital. According to the results of the analysis, the idea of increasing the role of depreciation deductions as a source of renewal and modernization of agricultural equipment through the system of state support and the accumulation of depreciation deductions in the form of money on deposit or special accounts in banks was considered. A scheme for the functioning of the regional depreciation fund and its controls are proposed. The introduction of a mechanism to increase the role of depreciation as a source of financing will ensure the growth and modernization of agricultural technical support through a system of targeted use of depreciation funds.

Key words: methods of amortization, source of reproduction of capital, depreciation fund, state regulation, proper use of funds, investments in fixed capital.

References

1. Marks K. *Izbrannyye soch.* V 9-ti t. M.: Politizdat, 1987. T. 7.
2. Subaeva A.K. Competitiveness of the machine-tractor park of agriculture. [Konkurentosposobnost mashinno-traktornogo parka selskogo khozyaystva]. / A.K. Subaeva // *Vestnik "Moskovskiy gosudarstvennyy agroinzhenernyy universitet imeni V.P. Goryachkina"*. – *The Herald of "Moscow State Agricultural Engineering University named after V.P. Goryachkin"*. – 2017. – №5(81). – P. 64–69.
3. *Territorialnyy organ Federalnoy sluzhby gosudarstvennoy statistiki po Respublike Tatarstan.* (Territorial unit of Federal State Statistics Service for the Republic of Tatarstan). – Available at: <http://tatstat.gks.ru/>
4. *Zhurnal Glavbukh* Available at: [<https://www glavbukh.ru/hl/194289-qqqmly17-uskorennaya-amortizatsiya-v-selskohozyaystvennom-predpriyatii>].
5. Bunich P.G. *Amortizatsiya osnovnykh fondov v promyshlennosti.* [Depreciation of fixed assets in industry]. – M.: gosfinzdat, 1957 – P 34-35, Veretennikova I.I. *Amortizatsiya i amortizatsionnaya politika.* [Depreciation and amortization policy]. - M.: Finansy i statistika, 2004. – P. 192.
6. Panina N. *Vosproizvodstvennyy aspekt novoy amortizatsionnoy politiki.* // *Ekonomicheskaya gazeta.* (Reproduction aspect of the new depreciation policy. // Economic newspaper). Available at: [http:// neg.by/publication/2003_08_19_2822.html](http://neg.by/publication/2003_08_19_2822.html)
7. Gordeeva G.P., Plotnikova N.G., Zlobin A.M. *Problemye aspekty mekhanizma ispolzovaniya amortizatsionnykh otchisleniy v kachestve istochnika vosproizvodstva.* // *Finansy i kredit.* (Problem aspects of the mechanism of using depreciation as a source of reproduction. // Finance and credit). 2014. №37 (613). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemnye-aspekty-mekhanizma-ispolzovaniya-amortizatsionnykh-otchisleniy-v-kachestve-istochnika-vosproizvodstva>

(data obrashcheniya: 27.12.2018).

8. Solodov A.K. *Amortizatsiya, kak instrument sotsialno-ekonomicheskoy politiki gosudarstva. // Upravlenie ekonomicheskimi sistemami.* (Depreciation, as a tool of social and economic policy of the state. // Management of economic systems). 2007. №1. Available at: <http://www.uecs.mcniip.ru>.

9. Panina N. *Vosproizvodstvennyy aspekt novoy amortizatsionnoy politiki. // Ekonomicheskaya gazeta.* [Reproduction aspect of the new depreciation policy. // Economic newspaper]. Available at: <https://neg.by/novosti/otkrytj/vosproizvodstvennyj-aspekt-novoj-amortizacionnoj-politiki-2822>

10. Pronyaeva L.I. *Napravleniya povysheniya roli amortizatsii kak istochnika vosproizvodstva osnovnogo kapitala v selskom khozyaystve. // Problemy prognozirovaniya.* (Directions of increasing the role of depreciation as a source of reproduction of fixed capital in agriculture. // Problems of forecasting). 2016. №2 (155). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-povysheniya-rol-i-amortizatsii-kak-istochnika-vosproizvodstva-osnovnogo-kapitala-v-selskom-hozyaystve> (data obrashcheniya: 28.11.2018). 11. Subaeva A.K., Zamaidinov, A.A. Methods of agricultural machinery market regulation. // *International Business Management*. Year: 2015. Volume: 9. Issue: 7. Page No.: 1780-1784

12. *Prognoz nauchno-tekhnologicheskogo razvitiya APK Rossiyskoy Federatsii na period do 2030 goda: osnovnyye polozeniya.* (The forecast of scientific and technological development of the agroindustrial complex of the Russian Federation for the period until 2030: the main provisions). Available at: <https://issek.hse.ru/data/2016/05/25/1131427693/> (Date of access: 4.05.2018).

13. Subaeva A.K., Zamaidinov, A.A. Methods of agricultural machinery market regulation. // *International Business Management*. Year: 2015. Volume: 9. Issue: 7. Page No.: 1780-1784

14. Subaeva A.K., Malinina N.V. Current condition of Russian agricultural engineering market. // *Life Science Journal. Acta Zhengzhou University Overseas Edition (Life Sci J)*. ISSN: 1097-8135. Volume 11 – Special Issue 9 (Supplement)

15. Vodyannikov V.T., Shakhov, A.V. *Nauchno-tekhnicheskij progress i energetika v APK: ekonomika i tendentsii razvitiya. Nauchnoe izdanie.* [Scientific and technical progress and energy in the agricultural sector: the economy and development trends. Scientific publication]. / Edited by V.T. Vodyannikov. – M.: KolosS, 2010. – P. 302.

Authors:

Subaeva Asiya Kamilevna – Ph.D. of Economics, associate professor, Doctor of Production organization Department of Russian State Agrarian University Moscow Agricultural Academy named after K.A. Timiryazev, e-mail: subaeva.ak@mail.ru

Nizamutdinov Marat Mingalievich - Ph.D. of Economics, Associate professor of Accounting and Audit Department, Kazan State Agrarian University.

Aleksandrova Natalya Rodionovna - Ph.D. of Economics, Associate Professor of “Enterprise’s economics, organization and management” Department, e-mail: anr73@mail.ru
Ulyanovsk State Agrarian University, Ulyanovsk, Russia.