

**Анализ изменения условий начисления амортизации и ее специфика
как метода финансирования обновления основного капитала фирмы**

(«История экономической науки в России: исследование и преподавание».
Материалы научно-методической конференции 2-4 апреля 2009 г.
Экономический факультет СПбГУ. Вып.2. С.95-96.)

Повышение конкурентоспособности российских предприятий невозможно без полноценного обновления основных фондов на основе передового оборудования и технологий, что требует значительных денежных средств. Одним из источников финансирования инвестиций в основной капитал является амортизация. Среди положительных изменений амортизационного регулирования отметим следующие.

1. Введение с 2002 г. для налогового учета двух методов начисления амортизации: линейного и нелинейного, выбор которых осуществляют сами налогоплательщики.

2. Применение с 2002 г. расчетных (а не единых, как раньше) норм амортизации, при определении которых у фирм появилась определенная степень свободы (правда, с 2009 г. это относится только к линейному методу).

3. Появление с 2006 г. у фирм права на так называемую амортизационную премию в виде возможности при осуществлении инвестиций в приобретение основных средств сразу до 10% их первоначальной стоимости включать в состав расходов отчетного (налогового) периода. Введение этой премии было призвано возместить отчасти потерю для фирм инвестиционной льготы по налогу на прибыль, отмененной в 2002 году, при одновременном снижении налоговой ставки (она позволяла освободить от налогообложения 50% прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений). Снижение тогда ставки налога с 35% до 24% далеко не полностью компенсировало фирмам, активно вкладывавшим ресурсы в расширение и модернизацию производства, отмену данной льготы. С 2009 г. в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам, максимальный размер премии повышен до 30%.

4. Еще в 1996 г. была введена активно используемая возможность в отношении имущества, являющегося предметом договора лизинга, применять к основной норме амортизации специальный коэффициент ускорения до 3 раз (с 2009 г. для первых трех амортизационных групп ускоренная амортизация отменена). Вместе с тем с 2008 г. аналогичная возможность введена в отношении основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.

Несмотря на эти новации, призванные превратить амортизацию в важнейший

инструмент инвестиционной деятельности фирм, остается много проблем. Одна из них связана со значительным обесцениванием балансовой стоимости основных фондов, произошедшей вследствие сравнительно высоких темпов инфляции. Так, если взять официальные (как считают многие специалисты – заниженные) индексы потребительских цен за последние 6 лет, когда они были самыми низкими в новейшей российской истории (с ростом за год в интервале 12,0% – 9,0% – 13,3%), то с учетом кумулятивного эффекта суммарная инфляция за этот период превысит 90%. Практика переоценок основных фондов, существовавшая в середине 90-х годов прошлого века, ушла в прошлое, равно как и индексация амортизационных отчислений путем применения поправочного коэффициента, проводившаяся однажды в то же время. В результате суммы амортизации, начисляемые на остаточную стоимость основных фондов, не соответствуют ценам новых машин и оборудования, аналогичных заменяемым (даже не принимая во внимание, что под «новой» следовало бы понимать ту технику, которая воплощает в себе новейшие научные и инженерные решения, а не просто механически замещает выбывающие вследствие физического износа фонды).

При этом, если в последние несколько лет укреплявшийся по отношению к иностранным валютам российский рубль (особенно с учетом различий в уровнях национальной инфляции в разных странах) как-то еще компенсировал упомянутое несоответствие, то произошедшая в условиях финансового кризиса девальвация нашей денежной единицы только усугубила положение для фирм, закупавших технику за рубежом, что неизбежно негативно скажется на объемах инвестиций в основной капитал.

Отдельной серьезной и дискуссионной темой является целесообразность введения целевого расходования начисляемой амортизации. Отсутствие в отечественном законодательстве увязки объемов амортизационных отчислений с величиной денежных средств, потраченных на закупки оборудования, приводит к весьма удобному для финансовых менеджеров многих фирм положению, когда амортизацию, которая растворена в выручке и практически неотделима от других денежных потоков, можно использовать на неинвестиционные цели – для финансирования текущих расходов: на оплату труда работников, формирование оборотных средств и др. Однако такое по сути «проедание» амортизации означает, что ее воспроизводственная функция не действует, а значит – теряется и сам ее экономический смысл. Одновременно возникает вопрос о том, насколько правомерно учитывать амортизацию, *не использованную по назначению*, в себестоимости, иначе говоря освобождать эти денежные средства от налогообложения.

Как известно, в законодательстве ряда стран установлено назначение амортизации: восстановление основных фондов. В нашей стране несколько лет назад был подготовлен

(и отвергнут) законопроект, предлагавший изъятие амортизационных отчислений со счетов фирм и передачу их специально создаваемым фондам, т.е. практически речь шла о введении целевого использования амортизационных средств. Несмотря на непринятие такого решения, сама идея введения особого режима движения амортизации представляется по-прежнему актуальной и нуждающейся в обсуждении.

Возможен и принципиально иной вариант, связанный с отказом от начисления амортизации в принципе (что, кстати, даст определенные преимущества российским фирмам в конкурентной борьбе вследствие снижения себестоимости) и введения взамен полного вычета из налогооблагаемой прибыли той ее части, которая была направлена на финансирование инвестиций в основные фонды.

В любом случае нужны принципиальные решения, иначе все нововведения налогового законодательства последних лет могут по-прежнему сводиться к предоставлению фирмам дополнительных легальных возможностей минимизации налогообложения, не решая главной задачи по воспроизводству основного капитала.