

*Шипунова О.В., старший преподаватель, Украинская академия банковского дела*  
**ОПТИМИЗАЦИЯ ИСТОЧНИКОВ ОБНОВЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ  
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*В статье анализируется политика государства, проводимая в области амортизационных отчислений, предлагается механизм расчета льгот налогооблагаемой прибыли, связанный с уровнем износа рабочих машин и оборудования.*

*Ключевые слова: обновление основных фондов, амортизационные отчисления, сумма налоговой льготы.*

Экономика Украины в условиях независимости развивается не наилучшим образом. Её кризисное состояние привело к падению ВВП и капитальных вложений. Так, за 1991-1999 гг. ВВП сократился в 2,5 раза, инвестиции в основной капитал – в 4,5 раза [3, с. 5]. В последние годы наблюдается некоторое повышение темпов роста производства, но существенных улучшений пока не наблюдается.

Анализируя структуру капитальных вложений за этот период, следует отметить, что к 1991 г. она по своим характеристикам уже была приближена к развитым странам. В 1990 г. централизованные капитальные вложения составляли только 27 %, тогда как в 1980 г. – 80 %. Однако в этот период за отраслевыми министерствами оставалось право разрешать или не разрешать вкладывать деньги в инвестиции, перераспределять часть прибыли и амортизационных отчислений, что резко ограничило инициативу руководителей предприятий. По мере углубления кризисных явлений в экономике и расширения процесса приватизации предприятий, удельный вес централизованных капитальных вложений сокращался и составил в 1998 г. – 7 %, в 1999 г. – 8 %, в 2000 г. – 2 % от их общего объёма [5, с. 116].

Углублению инвестиционного кризиса в процессе рыночного реформирования экономики Украины способствовала и способствует нерациональная политика, проводимая в области амортизационных отчислений. Из литературных источников известно, что в развитых странах, несмотря на достаточные вложения в инвестиции свободного капитала, основной объём инвестиций представляют собственные амортизационные отчисления. Их роль особенно возрастает в период экономических кризисов, сопровождаемых инфляцией [2]. Амортизационные отчисления там используют как способ увеличения самофинансирования, для чего применяют определенные модели [1, с. 312-315].

В 1992-1998 гг. в Украине Кабинет Министров с целью увеличения налогооблагаемой прибыли предприятий пошел по пути искусственного уменьшения амортизационных отчислений за счет нарушения правил индексации остаточной стоимости основных фондов и применения понижающих коэффициентов на нормы амортизационных отчислений. В то время это было одно из направлений антиинфляционной политики. Сейчас это положение исправлено, но в те годы оно сыграло отрицательную роль – была снижена возможность финансирования обновления основных фондов за счет собственных средств.

Но политика дискриминации амортизационных отчислений, как источника обновления основных фондов в новых условиях рынка, на этом не закончилась.

В соответствии с Законом Украины “О налогообложении прибыли”, введенным в действие с 01.01.97 г., по примеру развитых стран ликвидирован отдельный счет, где аккумулировались средства фонда амортизационных отчислений. Также был введен новый порядок начисления амортизации: по средним нормам, а не по каждому объекту, и от остаточной стоимости, а не от первоначальной, как было прежде.

В результате сложилась ситуация, когда средства амортизационного фонда из года в год уменьшаются и растворяются в общих расходах в условиях кризисного состояния финансов предприятий. Так, например, на относительно благополучном предприятии ОАО “Сумское НПО им. М.В. Фрунзе”, где вкладываются собственные средства в инвестиции, использование средств амортизации за 1998-2000 гг. характеризуется следующими данными (табл. 1).

Недоиспользование средств амортизации на капитальные вложения за три года составило 46732 тыс. грн. или 44 % от их общего объема.

В результате непродуманной политики, проводимой в Украине, износ основных производственных фондов промышленности страны из года в год увеличивается, и в 2000 г. перешел критическую черту (табл. 2).

*Таблица 1*

**Использование средств амортизационных отчислений в ОАО “Сумское НПО им. М.В. Фрунзе”, тыс. грн.**

	1998 г.	1999 г.	2000 г.	Итого за 1998-2000 гг.
Всего начислено амортизации	31087	41583	34125	106645
Направлено собственных средств в инвестиции	13118	33424	13421	59963
Превышение средств амортизации по сравнению с собственными средствами, направленными в инвестиции	+17969	+8159	+20704	+46732

**Состояние износа и обновления основных производственных фондов в промышленности Украины**  
[4, с. 11, 22, 25, 43]

№ п/п	Наименование показателя	Годы								
		1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
1	Степень износа основных производственных фондов, %	43,8	35,6	28,3	43,6	47,5	47,8	48,4	48,6	50,1
2	Коэффициент обновления ОПФ (К обн.)	6,1	4,0	-	4,9	1,5	2,9	2,5	2,9	2,4
3	Коэффициент ликвидации ОПФ (К лик.)	1,2	1,0	1,1	1,1	1,2	1,3	1,3	1,3	-

Приведенные данные подтверждают кризисное состояние основных фондов в промышленности. Такая же тенденция присуща основным производственным фондам в других отраслях экономики. Если государство активно не вмешается в этот процесс, то в ближайшей перспективе полностью развалится производственный потенциал страны.

В данной статье, учитывая её ограниченные размеры, нет возможности подробно изложить преимущества и недостатки каждого из механизмов. Но практика подтверждает, что на данном переходном этапе основным источником обновления основных производственных фондов предприятия реально могут быть задействованы собственные средства, объём которых сейчас ограничен. С целью создания условий по повышению объёмов вложения этих средств в обновление основных фондов предлагается модернизировать систему амортизационных отчислений основных фондов. Для этого необходимо:

1. Восстановить пропорциональные отчисления амортизации от первоначальной стоимости основных производственных фондов.
2. Разрешить досрочное списание и амортизацию отдельных объектов в соответствии с условиями их эксплуатации.
3. Увеличить количество групп и подгрупп основных производственных фондов, по которым устанавливаются нормы амортизационных отчислений.
4. Постоянно проводить индексацию основных фондов.
5. Восстановить прежний порядок, согласно которому амортизационные отчисления аккумулировались на отдельном счете и могли использоваться только на обновление основных фондов.
6. Частично освободить от налогов прибыль предприятий, направленную на финансирование инвестиций.

Кроме того, одним из рациональных источников финансирования обновления основных фондов могут служить льготы по уменьшению налогообложения прибыли предприятий, связанные с уровнем износа основных производственных фондов, и, в первую очередь, с уровнем износа рабочих машин и оборудования.

В данной статье предлагается следующий механизм льготирования налогооблагаемой прибыли, связанный с уровнем износа рабочих машин и оборудования.

Расчетная часть методики выполнена на основании данных ОАО «Сумское НПО им. М.В. Фрунзе».

Выше были приведены статистические данные, свидетельствующие о том, что степень износа основных производственных фондов в промышленности Украины из года в год повышается, и в 2000 г. достигла уровня 50,1 %, что является критическим. Износ активной части основных фондов (рабочих машин и оборудования) естественно ещё выше. Об этом, в частности, свидетельствует динамика изменения стоимости основных производственных фондов по ОАО «Сумское НПО им. М.В. Фрунзе», приведенных в таблице 3.

Отсюда следует, что подобная закономерность присуща и другим предприятиям, так как темпы износа рабочих машин и оборудования по условиям их эксплуатации выше, чем других производственных фондов. Поэтому рабочие машины и оборудование в первую очередь нуждаются в обновлении.

Методика построения этого механизма приведена в табл. 4.

Принципы, положенные в основу методики, следующие. Учитывается, что льготы по налогообложению прибыли приведут к уменьшению отчислений в Государственный бюджет, предложенные льготы минимизированы. Базовый уровень износа рабочих машин и оборудования, при котором устанавливается льгота, принят в размере 30 %, т.е. на одну треть ниже сложившегося уровня. По тем предприятиям, где уровень износа выше 50 % рассчитывается разница объема налогооблагаемой прибыли за счет амортизации рабочих машин и оборудования по сравнению с базовым вариантом. Уменьшение налогооблагаемой прибыли производится на уровне 30 % этой разницы.

Эту зависимость можно выразить следующей формулой:

$$Нл = (Ар.м.б. - Ар.м.) \cdot 0,3, \quad (1)$$

где  $Нл$  – сумма налоговой льготы;

$Ар.м.б.$  – сумма амортизационных отчислений рабочих машин и оборудования базовая;

$Ар.м.$  – сумма амортизационных отчислений рабочих машин и оборудования конкретного предприятия.

Льгота предоставляется только при положительном значении разницы. Сумма льготы учитывается отдельно и направляется только на приобретение новых прогрессивных машин и оборудования.

**Динамика изменения стоимости основных производственных фондов  
по ОАО "Сумское НПО им. М.В. Фрунзе"**

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Стоимость по состоянию на			Средняя стоимость за три года
			01.01.98 г.	01.01.99 г.	01.01.00 г.	
1	Первоначальная стоимость основных производственных фондов	тыс. грн.	1225356	1236500	1266691	1242849
2	Сумма износа	тыс. грн.	586087	616296	654394	618920
3	% износа основных производственных фондов (стр. 2/стр. 1)	%	47,8	49,8	51,7	49,8
4	Первоначальная стоимость рабочих машин и оборудования	тыс. грн.	627553	626412	648683	634316
5	Сумма износа рабочих машин и оборудования	тыс. грн.	447136	457395	475010	459847
6	% износа рабочих машин и оборудования (стр. 5/стр. 4)	%	71,3	73	73,2	72,5
7	Удельный вес рабочих машин и оборудования в общей стоимости основных производственных фондов (стр. 4/стр. 1)	%	51,2	50,7	51,2	51
8	Первоначальная стоимость остальных основных производственных фондов	тыс. грн.	597803	610088	617708	608533
9	Сумма износа	тыс. грн.	138951	158901	179384	159079
10	% износа остальных основных производственных фондов	%	23,2	26	29	26,1
11	Соотношение % износа рабочих машин и оборудования и остальных основных производственных фондов		3,1	2,8	2,5	2,8

Таблица 4

**Расчет суммы льгот по налогообложению прибыли,  
направляемых на приобретение новых машин и оборудования**

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Варианты			По данным ОАО "СНПО им. М.В. Фрунзе"
			базовый	первый	второй	
1	Первоначальная стоимость рабочих машин и оборудования	тыс. грн.	630000	630000	630000	626412
2	Износ рабочих машин и оборудования	%	50	70	30	73
3	Остаточная стоимость рабочих машин и оборудования (стр. 3*стр. 2)	тыс. грн.	315000	189000	441000	169017
4	Средняя норма амортизации рабочих машин и оборудования, принятая по сложившемуся уровню в ОАО "СНПО им. М.В. Фрунзе"	%	13,57	13,57	13,57	13,57
5	Сумма амортизации рабочих машин и оборудования (стр. 3*стр. 4)	тыс. грн.	42746 (Ар.м.б.)	25647 (Ар.м.1)	59844 (Ар.м.2)	22879 (Ар.м.)
6	Разница в сумме налогооблагаемой прибыли за счет амортизации рабочих машин и оборудования по сравнению с базовым вариантом	тыс. грн.	-	+17099 (Ар.м.б. - Ар.м.1)	-17098 (Ар.м.б. - Ар.м.2)	+19867 (Ар.м.б. -Ар.м.)
7	Сумма льготы по налогооблагаемой прибыли за счет расходов по амортизации рабочих машин и оборудования по сравнению с базовым вариантом (стр. 6*0,3)	тыс. грн.	-	5130	-	5960

**Список литературы**

1. Коллас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учеб. пособие / Под ред. проф. Соколова: Пер. с франц. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. – 576 с.
2. Лук'яненко О.О. Амортизаційна політика України // Фінанси України. – № 10. – 2000. – С. 46-50.
3. Реальні плоди економічної політики // Урядовий кур'єр. – 2001. 29 травня. – С. 5.
4. Статистичний щорічник України за 1999 рік. Держкомстат України. – К.: Техніка, 2000. – 648 с.

5. Україна в цифрах в 2000 році / За ред. О.С. Осауленка. Держкомстат України. – К.: Техніка, 2000. – С. 2-6.
6. Фінанси України за 1999 рік. Держкомстат України. – К., 2000.

*Summary*

The article deals with the analysis of the state policy in depreciation deductions; it is offered a mechanism of profit exemption calculations, which is connecte0d with wear and tear of equipment level.

Шипунова, О. В. Оптимизация источников обновления основных производственных фондов предприятия [Текст] / О. В. Шипунова // Вісник Української академії банківської справи. - 2001.- № 2 (11). – С. 85-88