

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ РФ
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Дальневосточный государственный университет
(ДВГУ)
Институт менеджмента и бизнеса

Т.А. ПОЛЕЩУК

ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ – ПРОБЛЕМЫ ИХ
ВОСПРОИЗВОДСТВА

Монография

Владивосток
Издательство Дальневосточного университета
2008

ББЛ 65.052.2
П 498

Рецензент Д.К. Шевченко, д.э.н., профессор

Полещук Т.А.

П 498 Основные фонды – проблемы их воспроизводства/Научный редактор Е.В.Конвисарова. Монография. – Владивосток: Изд-во Дальневосточ. Ун-та, 2008. 123 с.

ISDN 798-5-7444-2113-7

В монографии рассматриваются основные закономерности воспроизводства основных фондов в период рыночных реформ.

Впервые процессы формирования воспроизводства основных фондов исследуются в связи с влиянием внешних и внутренних факторов, таких как инфляция, наличие источников финансирования, переоценка основных фондов с целью повышения эффективности использования основных фондов в промышленности России. Также в монографии дана характеристика действующего организационно-экономического механизма воспроизводства основных фондов, исследована нормативная база, регулирующая возврат затраченных средств организации на приобретение объектов основных фондов.

Предназначена для широкого круга специалистов, интересующихся проблемами воспроизводства основных фондов; представленные в ней материалы могут быть использованы в качестве учебного пособия для студентов экономистов.

П 0604020104
180(03)-2008

ББК 65.052.2

ISDN 798-5-7444-2113-7

© Полещук Т.А., 2008

© Институт менеджмента и бизнеса ДВГУ, 2008

© Издательство Дальневосточного университета

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования одним из важнейших вопросов теории и практики управления предприятием является обеспечение его устойчивой деятельности. Развитие рыночных отношений в России, ужесточение конкурентной борьбы на внутреннем и международном рынках, остро ставит вопрос об улучшении инновационного процесса - важнейшего фактора обуславливающего эффективную деятельность и как следствие, высокую конкурентоспособность предприятия на рынке. Источниками, обеспечивающими высокие темпы инновационного процесса на предприятиях, являются инвестиции.

Факторы, гарантирующие успех инвестиционной деятельности предприятий можно классифицировать как факторы внешней и внутренней среды. При этом мы в своем исследовании исходим из того, что факторы внешней среды являются и системообразующими, и рамочными.

В числе факторов внешней среды необходимо особо выделить фактор степени совершенства организационно-экономического механизма управления воспроизводством основных фондов - того механизма, посредством которого обеспечивается поступление основной массы инвестиционных ресурсов предприятия для замены выбывающих активов или их прироста в связи с происходящими изменениями объема и структуры хозяйственной деятельности. Можно утверждать, что от совершенства этого механизма в значительной степени зависит качество воспроизводства, прежде всего, активной части основных фондов.

Осуществляемые в России рыночные реформы наряду с позитивными результатами развития производства обусловили и ряд негативных явлений. Из-за перекосов финансового обеспечения воспроизводственного процесса замедлилась инновационная активность, сокращаются инвестиции в основные производственные фонды, а главное, существенно снизились темпы обновления их активной части. Все это привело к уменьшению общей величины материальных производственных активов и ухудшению их качественной структуры в составе национального богатства.

По мнению исследователей, Россия вряд ли сможет в ближайшее будущее привлечь инвестиции в промышленность в той мере, которые ей необходимы, потому что для инвесторов в нашей стране имеются определенные риски, связанные со значительной степенью неопределенности результата и длительностью лага возврата инвестированных средств. В этих условиях требуется мобилизация внутренних резервов инвестирования в основные фонды промышленных предприятий.

Анализ действующего организационно-экономического механизма воспроизводства основных фондов – того механизма, посредством которого обеспечивается основная масса инвестиций, позволяет сделать вывод о том, что медленные темпы инновационного процесса в значительной степени обусловлены его несовершенством, и прежде всего, это касается воспроизводства активной части.

Следует отметить, что в настоящее время проблема управления воспроизводством активной части основных фондов промышленности недостаточно исследована. В современной научной литературе остается ряд теоретических и практических вопросов, требующих дополнительного исследования, а именно сущности воспроизводственного процесса, факторов, влияющих на воспроизводство основных фондов.

Экономическим проблемам эффективности машиностроительного производства и воспроизводства основных фондов посвятили свои исследования многие ученые: Андрианов В.Д., Баранов Д.А., Безруков И.С., Воротилов В.А., Герчикова И.Н., Красовский В.П., Латкин А.П., Минакир П.А., Нидлз Д., Осипов В.А., Савицкая Г.В., Сазонов В.Г., Саприцкий Э.Б., Шевченко Д.К., Шеремет А.Д., и др.

Анализ различных сторон проблем обновления основных производственных фондов промышленности дается в работах Бланка И.А., Бормана Д., Будаева В.Ю., Глазьева С.Ю., Любимцева Ю.И., Федерманна Р., Фридмана Дж. и др.

Использованы материалы научно-практических конференций и периодических изданий по вопросам воспроизводства основных фондов.

Цель монографии заключается в определении перспектив эффективного воспроизводства основных фондов.

В соответствии с поставленной целью обозначен следующий круг задач:

-исследовать теорию процесса воспроизводства активной части основных фондов;

-рассмотреть современное состояние воспроизводства основных фондов на промышленных предприятиях России;

-проанализировать особенности действующего организационно-экономического механизма управления воспроизводством основных фондов;

-выявить и обосновать совокупность факторов, оказывающих влияние на процесс воспроизводства основных фондов в современных условиях;

-уточнить понятие «воспроизводственный процесс» и выделить его структурные элементы;

-модифицировать методический подход к совершенствованию организационно-экономического механизма управления воспроизводством активной части основных фондов.

При написании монографии были использованы:

-нормативные акты: законы, постановления Правительства Российской Федерации, указы Президента Российской Федерации, Государственной думы Российской Федерации по вопросам воспроизводства основных фондов.

-данные Федеральной службы государственной статистики, Программа социально-экономического развития Дальнего Востока и Забайкалья до 2010 г. официальные документы нормативной базы «Консультант Плюс»;

-научные источники в виде данных и сведений из книг, журнальных статей, отчетов, материалов научных конференций, семинаров;

- результаты собственных расчетов и т.д.

- информационные ресурсы Internet.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

1.1 Сущность процесса воспроизводства основных производственных фондов

В любую историческую эпоху важнейшим условием жизнедеятельности общества является производство, которое обуславливается непрерывностью потребления и в свою очередь потребление вызывает необходимость постоянного возобновления процесса производства, а именно процесса воспроизводства.

Постоянство потребления предполагает непрерывность процесса создания товаров для удовлетворения нужд и потребностей человека. Вместе с тем в процессе производства потребляется сырье, материалы, изнашиваются средства труда. Все это нуждается в постоянном возобновлении, которое должно быть непрерывным. К. Маркс писал: “Так же как общество не может перестать потреблять, так не может оно перестать производить. Поэтому всякий общественный процесс производства, рассматриваемый в постоянной связи и в непрерывном потоке своего возобновления, является в то же время процессом воспроизводства”[58].

В современном экономическом словаре **под воспроизводством понимается воссоздание израсходованных факторов производства** (природных ресурсов, рабочей силы, средств производства) посредством их последующего производства. Воспроизводство капитала – постоянное возобновление капитала.

Всякий воспроизводственный цикл состоит из следующих фаз: **«производство – распределение – обмен – потребление»**. Его стадии характеризуют состояния, которые проходит экономический продукт от его создания до потребления по мере изменения во времени.

Под **производством** понимаем процесс создания разных видов экономического продукта, ему присущи закономерности рациональной концентрации и структурной сбалансированности. Другими словами **процесс производства** представляет собой изготовление из сырья и материалов продукции, необходимой для общества. При этом основным условием является соотношение между спросом и предложением, так как производить необходимо только то, что пользуется спросом, что потребляется. Если это условие нарушается, то наступает кризис, банкротство.

Распределение означает распределение результатов общественного производства (товаров, услуг), ресурсов или факторов производства. Оно зависит от формы собственности и осуществляется под воздействием ценового механизма. Часть созданного продукта направляется на возобновление потребленных средств производства: на приобретение израсходованных материалов, восстановление износившихся машин и оборудования; часть распределяется между рабочими и служащими в соответствии с количеством и

качеством труда, затраченного на изготовление продукции, в виде выплаченной заработной платы и др. расходы. Распределение полностью зависит от производства и оказывает на него воздействие, распределяя наемную рабочую силу по сферам экономики и путем распределения средств и предметов производства по отраслям народного хозяйства. При этом необходимо понимать, что распределение средств производства имеет отличие от распределения предметов потребления и услуг. Средства труда распределяются исходя из потребностей в них, которые в свою очередь определяются задачами технического развития предприятия и платежеспособным спросом.

Обмен. При обмене одно лицо передает другому вещь, товар, получая взамен деньги либо другую вещь. Отвечает на вопрос что, как и для кого производится товар. Обмен означает обусловленность массы денежных средств количеством обращающихся товаров, скоростью обращения товаров и скоростью обращения денег. Итак, пройдя стадию распределения, экономический продукт, который становится товаром, подвергается обмену, купле-продаже на рынке. При этом под обменом понимается как обмен на деньги, так и натуральный обмен в форме бартера. Суть обмена – операция «товар - деньги» или «товар – товар», где вступает в действие рыночный и сопутствующий ему ценовой механизм. Продукт превращается в товар. Обмен товара на деньги, порождаемый движением товара от производителя к потребителю, сопровождается встречным потоком денежных средств от покупателя к продавцу товара в виде оплаты купленного товара.

Потребление является заключительным актом процесса воспроизводства, состоящий в использовании продукта по назначению. Различают производственное потребление и непроизводственное (окончательное потребление предметов потребления и услуг). Производственное потребление включает потребление средств производства и рабочей силы для удовлетворения экономических потребностей.

Производство создает объект для потребления, без производства не может быть потребления, но без потребления производство бессмысленно. Ведущая роль в воспроизводстве отводится производству.

В современной экономической литературе выделяется три способа воспроизводства: **расширенное, простое и суженное** [99].

Расширенное воспроизводство означает, что размеры произведенного продукта в каждом последующем производственном цикле возрастают в сравнении с предыдущим и качество самого продукта улучшается. Факторы производства также не остаются неизменными. Для воспроизводства в расширенном масштабе необходимы дополнительные и более качественные ресурсы. Источником увеличения и качественного улучшения служит прибавочный продукт. Часть прибавочного продукта используется на расширение и совершенствование производства[99].

Простое воспроизводство предполагает, что из года в год производится в тех же количествах и в том же качественном состоянии, то есть количество и качество произведенного продукта не изменяется.

Суженное воспроизводство представляет собой возобновление процесса

производства, при котором происходит уменьшение его количественных параметров и деградация качественных аспектов как проявление кризисных факторов, таких как войны, истощение ресурсов, революции, экономические кризисы, стихийные бедствия и др.

В условиях рыночных отношений определяющая роль в обеспечении конкурентоспособности производства, качества продукции, увеличения прибыли принадлежит средствам труда.

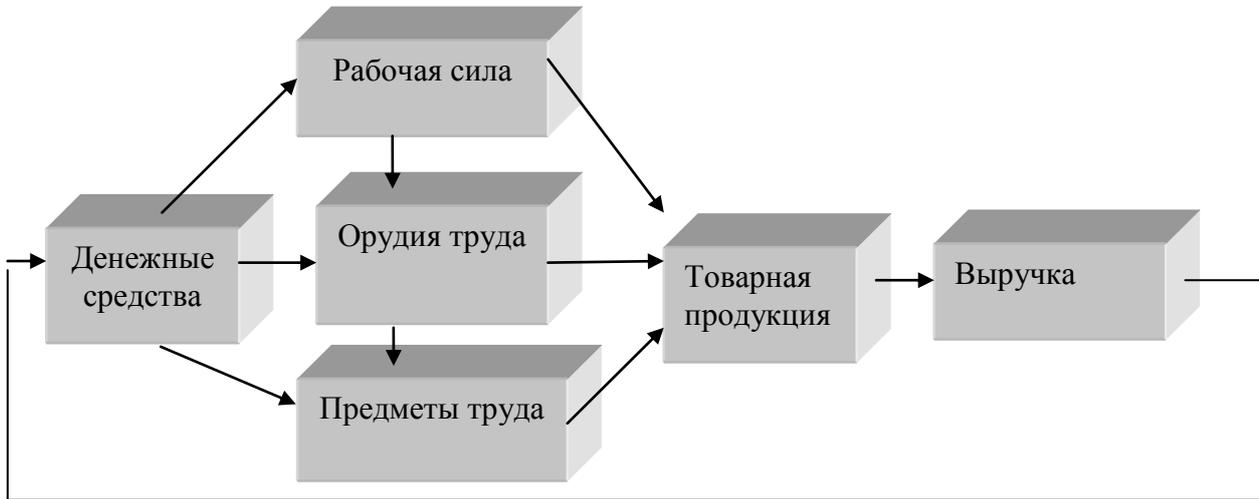


Рис 1.1 Схема кругооборота капитала

Средства труда становятся экономической категорией только тогда, когда они являются продуктом человеческого труда и имеют стоимость. По мнению Милля Дж. С.: «значительная часть капитала заключена в орудиях производства, отличающихся более или менее длительным существованием и выполняющих свою роль в производстве, не выключаясь из него, а оставаясь в нем, причем функция этой части капитала не исчерпывается одноразовым употреблением.». Далее Миль Дж. С. пишет «Капитал, который существует в любой из таких долговечных форм и доход от которого поступает на протяжении соответственно продолжительного периода, называется основным капиталом» [64].

В отличие от предметов труда основные фонды участвуют в производственных процессах многократно, не изменяют своей натуральной формы, используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; обязательное использование их в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; данные активы не предназначены для перепродажи, организации данные объекты способны приносить экономические выгоды в будущем [3].

Основные производственные фонды в период длительного функционирования постепенно утрачивают свою стоимость в процессе многократного использования и переносят ее по мере своего износа по частям на новый продукт, накапливая ее в денежной форме в амортизационном фонде

и при этом сохраняют свою натуральную форму.

Характеристика сущности воспроизводства основного капитала дана К. Марксом, выводы которого относительно движения основного капитала, его участия в производстве, переносе его стоимости на продукт и другие понятия сохранили свою теоретическую и практическую значимость и до настоящего времени. Он отмечал, что «Если бы средство производства не имело стоимости и потому ему нечего было бы утрачивать, то есть если бы само оно не было продуктом человеческого труда, то оно не передавало бы продукту никакой стоимости. Оно служило бы для образования потребительской стоимости, не участвуя в образовании меновой стоимости» (Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т. 23. С.215.)

Воспроизводство основных производственных фондов представляет собой непрерывный процесс возобновления (замены) машин, оборудования, транспортных средств, производственных зданий, сооружений, и др. Чем больше удельный вес новых высокопроизводительных машин и оборудования, чем выше их технический уровень, тем меньше при прочих равных условиях, отвлекается текущих средств на содержание и ремонт основных производственных фондов.

Структуру воспроизводственного процесса можно рассматривать в виде последовательных стадий: создание новой техники, организация ее тиражирования, внедрение в производственный процесс, эффективное использование. Жизненный цикл оборудования включает в себя этапы создания, производства и продаж, воспроизводства его на новом техническом уровне. В свою очередь, процесс воспроизводства состоит из следующих фаз: производство, распределение, потребление и обмен.

В сфере производства и обращения основные фонды совершают кругооборот и в любом производственном процессе им принадлежит решающая роль. Воспроизводство основных фондов является сложным периодически повторяющимся процессом, состоящим из стадий: приобретение основных фондов; участие в производственном процессе и перенос стоимости основных фондов на стоимость продукта; реализация произведенного продукта, в котором также реализуется часть стоимости основных фондов; воспроизводство основных фондов (новое строительство и расширение; ремонт и модернизация; реконструкция и техническое перевооружение).

В процессе кругооборота основных фондов осуществляется их воспроизводство. Исследование особенностей кругооборота основных фондов необходимо для понимания природы амортизации, выявления ее воспроизводственной роли в период перехода к рыночной экономике. Свою стоимость основные фонды переносят на вновь созданный продукт постепенно из месяца в месяц, из года в год.

Кругооборот основных фондов можно представить в виде рисунка 1.2, где ведущей формой в схеме кругооборота основных фондов является их производительное использование. Период за периодом, при реализации произведенного продукта для продажи, на предприятие возвращается стоимость основных фондов в денежной форме, и на эти денежные средства

можно будет приобрести новый объект, взамен устаревшего.

Схему движения основных фондов можно представить в виде стадий, последовательно переходящих одну за другой: производственную, товарную, денежную и снова производственную, в новой натуральной форме.



Рис 1.2 Движение стоимости основных фондов

Такую схему движения фондов подтверждают и высказывания К. Маркса «капитальная стоимость вообще авансируется, а не затрачивается, так как эта стоимость, пройдя различные фазы своего кругооборота, опять возвращаются к своему исходному пункту, и притом возвращается обогащенная прибавочной стоимостью. Это характеризует ее как авансированную стоимость.

Время, которое проходит от исходного пункта ее движения до момента ее возвращения, есть то время, на которое она авансирована. Весь кругооборот, который совершает капитальная стоимость, измеряемый временем от ее авансирования до ее возвращения, образует ее оборот, а продолжительность этого оборота составляет один период оборота. Когда этот период истек и кругооборот закончен, та же самая капитальная стоимость может снова начать самовозрастать, производить прибавочную стоимость» [59]. И только тогда,

когда первоначально авансированная в основные фонды стоимость воплотится в новых средствах труда, она может начать новый кругооборот.

По окончании срока использования основных фондов из-за физического износа, нецелесообразности дальнейшего использования из-за морального износа, необходимо обновить их посредством замены на новые более совершенные.

Физический и моральный износ основных средств определяют сроки их обновления. Вместо изношенных средств труда общество отвлекает из сферы обращения и вводит в процесс производства новые элементы, в которых воплощается либо ранее авансированная на основные фонды стоимость, либо увеличенная или уменьшенная ее величина. Условиями воспроизводства основных фондов определяется размер этой авансированной стоимости. В связи с этим К. Маркс отмечал: пока воспроизводство совершается в неизменном масштабе, каждый потребленный элемент постоянного капитала должен возмещаться *in natura* посредством нового экземпляра соответствующего рода, если не до того же самого количества и формы, то такой же дееспособности. Если производительная сила труда остается прежней, то это натуральное возмещение будет в то же время и возмещением той стоимости, какую постоянный капитал имел в прежней форме, если же производительная сила труда увеличивается так, что те же самые вещественные элементы можно воспроизвести меньшим трудом, то меньшая часть стоимости продукта может вполне возместить *in natura* постоянную часть. Избыток может в таком случае послужить для образования нового добавочного капитала [60, с. 419].

Таким образом, действующие основные фонды сначала возмещаются в стоимостной форме в виде амортизационного фонда, а затем в натуральной посредством приобретения новых основных фондов и замены износившихся действующих. Особое значение К. Маркс придавал использованию амортизационных средств на обновление основных фондов. Он указывал, что эти средства «служат для действительного обновления составной части производительного капитала» [59, с. 511].

В настоящее время собственным источником финансирования обновления основных фондов служит не только амортизационный фонд, но и часть прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия, направляемая на расширенное воспроизводство.

Рассматривая кругооборот фондов, можно прийти к выводу, что основные фонды переносят свою стоимость на стоимость готового продукта в течение длительного времени и возмещаются в натуральной форме лишь по окончании срока их эксплуатации.

Необходимо выделить характерные черты воспроизводства основных фондов.

1. Процессу воспроизводства основных фондов присуща непрерывность возобновления;
2. Процесс воспроизводства основных фондов протекает в форме непрерывного кругооборота;
3. Процесс кругооборота основных фондов выступает в единстве трех

его форм: денежной, производительной, товарной.

Рассматривая процесс воспроизводства в масштабе предприятия, необходимо подчеркнуть некоторые особенности:

а) отдельные элементы, входящие в состав основных фондов предприятия, имеют различные сроки службы;

б) в процессе эксплуатации осуществляются ремонт и модернизация отдельных объектов, реконструкция, техническое перевооружение производства;

в) в результате достижений научно-технического прогресса наблюдается моральный износ основных фондов до окончания нормативного срока службы.

Эти обстоятельства должны учитываться при формировании амортизационной политики, так как от нее зависит темпы и характер воспроизводства основных фондов.

В условиях научно-технического прогресса, ведущего к непрерывному совершенствованию моделей техники, технологии, ускорению сменяемости ассортимента производимой продукции, интенсификация воспроизводственных процессов является важным направлением уменьшения морального износа средств труда.

Воспроизводство основных производственных фондов представляет собой непрерывный процесс технического совершенствования средств труда. Переход к рыночной экономике усиливает значение регулирования процессов воспроизводства и использования основных производственных фондов, особенно их активной части.

Воспроизводство основных производственных фондов осуществляется двумя способами:

а) путем увеличения основных производственных фондов в натуральном выражении;

б) путем замены старых средств труда новыми, более производительными.

Обновление и накопление основных фондов - это объективные процессы, обусловленные действием физического и морального износа. Общее для этих понятий состоит в том, что в процесс производства вводятся новые, более совершенные средства труда с целью повышения его технического уровня. Только в случае накопления новые средства труда вводятся в целях расширения основных производственных фондов, а в случае обновления - для замены старых средств труда.

Воспроизводство основных производственных фондов осуществляется в трех формах. Первая форма предусматривает замену изношенных основных производственных фондов новыми, с теми же качественными характеристиками, с той же стоимостью. Вторая форма предусматривает замену устаревших средств труда качественно такими же, но более дешевыми. Третья форма является интенсивным типом воспроизводства основных производственных фондов. Интенсивное воспроизводство основных производственных фондов должно способствовать увеличению выпуска

конкурентоспособной продукции, повышению эффективности производства на основе достижений научно-технического прогресса[23].

Существуют различные формы расширенного и простого воспроизводства основных фондов (рис. 1.3).



Рис. 1.3 Формы воспроизводства основных фондов

По мнению В.Г. Золотогорова воспроизводственная структура капитальных вложений - это состав капитальных вложений в зависимости от характера затрат на воспроизводство основных фондов. Различают: новое строительство, расширение, реконструкцию предприятия, техническое перевооружение и поддержание действующих мощностей. Учитывается воспроизводство основных фондов по сметной стоимости строительства [38].

Рассмотрим каждую форму воспроизводства в отдельности.

К новому строительству относят строительство комплекса объектов вновь создаваемых предприятий с целью изменения структуры производства и увеличения выпуска продукции.

К расширению действующих предприятий относят строительство дополнительных производств на действующем предприятии с целью повышения технического уровня и улучшения технико-экономических показателей предприятия в целом.

Под реконструкцией действующих предприятий понимается осуществляемое по комплексному проекту коренное совершенствование, обновление и повышение технического уровня активной части основных производственных фондов на основе достижений научно-технического прогресса.

Целью и содержанием реконструкции является прирост производственных мощностей, увеличение объемов выпуска продукции и улучшение ее качества, рост производительности труда и уменьшение числа рабочих мест, а также улучшение основных технико-экономических показателей предприятия.

Техническое перевооружение - это комплекс мероприятий по качественному преобразованию производственной среды - средств и предметов труда, технологий, методов организации производства на базе внедрения научно-технических новшеств для обновления и повышения качества продукции и роста экономической эффективности производства при соблюдении социальных стандартов условий труда и воздействия на окружающую среду.

Техническое перевооружение производства является интенсивной формой воспроизводства основных производственных фондов. В отличие от других форм воспроизводства оно направлено на интенсивное расширение производства. Сущность этого процесса заключается не только во внедрении новой техники, но и в достижении в производственном процессе в каждый момент времени эффективных пропорций между новейшей, новой и освоенной техникой. Иногда размеры нового оборудования превышают размеры заменяемых машин, а часть оборудования на действующих предприятиях работает с нарушением технических и стандартных норм, техническое перевооружение затрудняется и становится возможным только в пределах реконструкции. С целью повышения эффективности воспроизводственных процессов необходимо сочетание технического перевооружения с реконструкцией производственного аппарата. И.И. Кравцов в коллективной монографии "Экономические проблемы технического перевооружения производства" отмечает: "Реконструкция представляет собой вид капитального строительства, а техническое перевооружение - способ внедрения новой техники и наиболее эффективной реализации последних достижений научно-технического прогресса "[123].

Реконструкция по своему содержанию шире, чем техническое перевооружение, т.к. она охватывает больше мероприятий в процессе повышения технического уровня предприятия. Это изменение производственного профиля предприятия, освоение выпуска новых видов продукции. Если при техническом перевооружении заменяется отдельное оборудование в существующей технологической системе, то при реконструкции есть возможность полнее реализовать новые технические решения за счет более глубокой перестройки действующего производства.

По мнению Шопенко Д.В., реконструкция предприятий должна про-

водиться на современной технической базе при преимущественном обновлении активной и при наилучшем использовании пассивной части основных фондов. Рассматривая сущность реконструкции и технического перевооружения, он вводит понятие технической реконструкции. "Техническая реконструкция - это одна из форм научно-технического прогресса, открывающая наиболее короткий и экономичный путь к новым технологиям и повышению качества продукции, предусматривающая систему управления, обеспечивающую сочетание интересов участников инвестиционного процесса" [114].

Реконструкция и техническое перевооружение действующего производства являются прогрессивными формами воспроизводства основных производственных фондов. Они направлены на ускоренное по сравнению с новым строительством техническое переоснащение производства, изменяют технологическую структуру капитальных вложений в сторону увеличения удельного веса затрат на приобретение активной части основных производственных фондов, нормы амортизационных отчислений которой выше, чем нормы пассивной части основных производственных фондов. Относясь к интенсивным формам, реконструкция и техническое перевооружение способствуют своевременному переходу предприятий на выпуск конкурентоспособной продукции.

Тем не менее расширение действующих предприятий не всегда является экстенсивной формой воспроизводства основных производственных фондов. Если расширение предприятий осуществляется наряду с их техническим перевооружением и реконструкцией, то такое воспроизводство основных производственных фондов можно считать интенсивным.

Характерными признаками технического перевооружения, реконструкции, расширения основных производственных фондов как форм их воспроизводства является преобладание работ по воспроизводству активной или пассивной частей основных производственных фондов. По сравнению с новым строительством и расширением реконструкция и техническое перевооружение действующих предприятий ведут к снижению удельных капитальных вложений на единицу производственной мощности, к изменению структуры основных производственных фондов в пользу активной части, к ускорению оборота основных производственных фондов в связи с повышением доли их активной части.

Наряду с новым строительством, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением на воспроизводство основных производственных фондов оказывает влияние модернизация, позволяющая в короткие сроки путем относительно незначительных изменений конструкций машин повысить эффективность действующего оборудования. Средство труда может быть воспроизведено не только в прежнем натуральном виде, но и в более совершенной форме, отражая последние достижения техники и имеющей стоимость, отличную от первоначальной.

Модернизация машин и оборудования - это форма воспроизводства основных производственных фондов, устраняющая их моральный износ путем замены устаревших конструкций более современными, улучшающая динамику

экономических показателей, а именно производительности труда, себестоимости продукции, фондоотдачи. Применение усовершенствованных модернизированных средств труда позволяет интенсивно расширять производство, наращивать выпуск продукции с меньшими затратами. Обновление (или модернизация в широком смысле этого слова) представляет, таким образом, важный составной элемент возобновления средств труда в процессе расширенного воспроизводства.

Действующие машины, оборудование и другие элементы основных фондов, как известно, состоят из не одновременно изнашивающихся частей. Физический и моральный износ основных фондов бывает не только полным, но и частичным. Полный износ требует замены, а частичный устраняется ремонтом и модернизацией[32].

Ремонт обеспечивает частичное обновление парка машин и оборудования на старой технической основе, т.е. относится к экстенсивному обновлению. Ремонтное обслуживание является необходимым условием сохранения овеществленного труда.

Под ремонтом основных фондов понимают возобновление в первоначальной натуральной форме отдельных частей и деталей оборудования, износившихся в условиях работы предприятия. К ремонту относят также работы по содержанию основных фондов в исправности путем обязательного и систематического их осмотра, чистки, смазки, устранения случайных поломок и повреждений.

С экономической точки зрения значение ремонта, прежде всего, состоит в том, что он дает возможность поддерживать на необходимом уровне потребительную стоимость того или иного вещественного элемента основных фондов в течение всего рационального срока его службы, до полного износа и накопления денежных средств для замены новым средством труда.

Необходимость ремонта на промышленных предприятиях связана с наличием характерных факторов:

- 1) низкие коэффициенты выбытия основных производственных фондов;
- 2) разновременность износа деталей и частей машин и оборудования, составляющих технологическую установку;
- 3) различная продолжительность их функционирования ведёт к возникновению устранимого физического износа, что представляет проведение восстановительных ремонтных работ;
- 4) влияние качества перерабатываемых материалов на эксплуатационные, экономические характеристики оборудования;
- 5) сложность средств труда.

При выборе форм воспроизводства основных производственных фондов необходимо учитывать требование своевременной замены изношенных средств труда, направления научно-технического прогресса, наличие ресурсов. Для достижения требований научно-технического прогресса необходимо не любое обновление основных производственных фондов, а только такое, которое сопровождается внедрением передовой техники и технологии.

Важным элементом замены основных фондов и выборе способов их

обновления является вопрос об источниках финансирования. На рисунке 1.4 представлены источники обновления основных фондов[51]. Одним из источников является амортизационный фонд. К моменту завершения кругооборота основных фондов в амортизационном фонде накоплена определенная сумма денег. Но этой суммы, как правило, в силу инфляционных процессов, недостаточно даже для приобретения средств труда равнозначным использованным, не говоря уже о приобретении основных фондов с новыми потребительскими качествами[90].

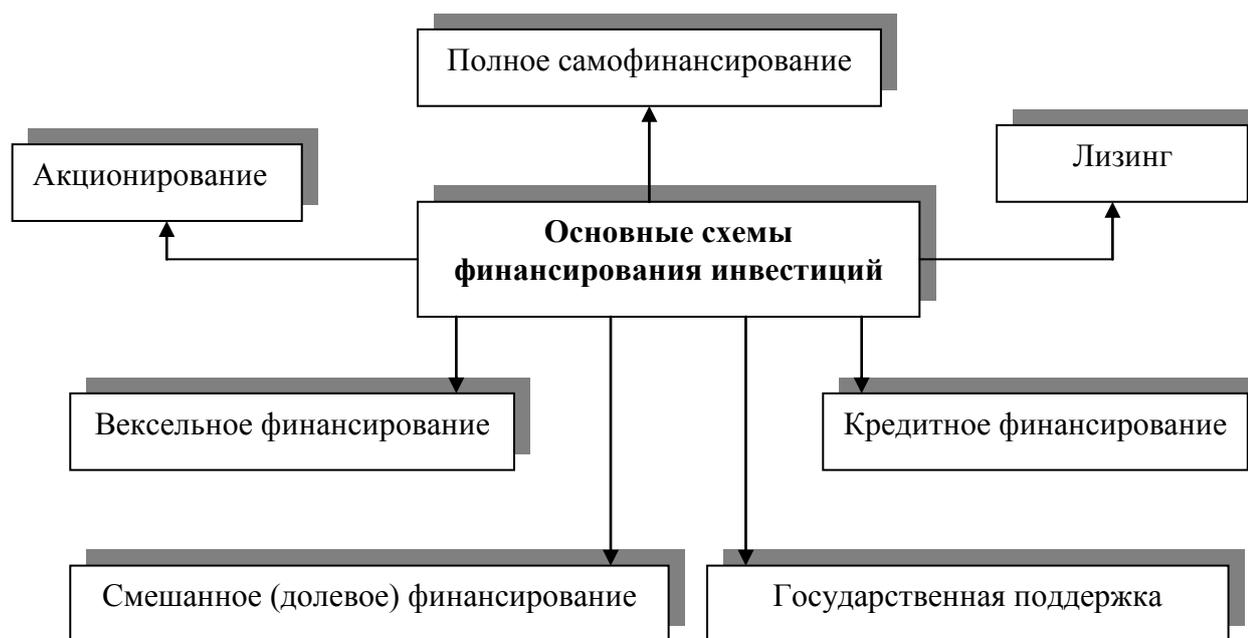


Рис. 1.4 Источники обновления основных фондов

Сравнивая структуру инвестиций в основной капитал по данным Госкомстата, опубликованных в 1999 и 2003 годах, можно увидеть, что собственные источники занимают значительный удельный вес (табл. 1.1)[83, 84].

Таблица 1.1 Структура инвестиций в основной капитал (% к итогу)

	1999	2000	2001	2002	2003
Инвестиции в основной капитал – всего:	100	100	100	100	100
Собственные средства- из них:	52,4	47,5	49,4	45,0	45,6
Прибыль	15,9	23,4	24,0	19,1	18,0
Амортизация	18,1	18,5	21,9	23,8
Привлеченные средства	47,6	52,5	50,6	55,0	54,4
Из них бюджетные средства (консолидирован.)	17,0	22,0	20,4	19,9	18,7
В том числе из федерального бюджета	6,4	6,0	5,8	6,1	6,3
Бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов	9,6	14,3	12,5	12,2	11,4

По мнению специалистов [18,54], инвестиционный подъем в отечественной промышленности сегодня финансируется на две трети за счет

собственных источников предприятий – прибыли, амортизационных отчислений[98].

Но по данным Госкомстата мы видим, что происходит уменьшение доли собственных средств в источниках финансирования в основные фонды. Существуют и другие источники инвестиций: средства банков, облигационные займы, средства населения и др.

Доля банковских кредитов составляет лишь 5% всех вложений в развитие отечественной промышленности. С одной стороны, предприятия стараются избегать высоких (16% в год) ставок за кредиты, с другой – сказывается слабость отечественной банковской системы (реально оплаченный уставный капитал всех российских банков составляет лишь 2 млрд. дол.) [98].

Существенными источниками инвестиций могут стать средства населения. Сейчас общая сумма банковских счетов до востребования у россиян превышает 100 млрд. руб., а депозитов – 160 млрд. Если бы эти деньги были вложены в ценные бумаги отечественных предприятий, это дало бы 8 млрд. дол. дополнительных инвестиций.

Выбор соответствующего варианта финансирования обновления основных фондов осуществляется с учетом следующих предпосылок [13]:

- достаточности собственных финансовых ресурсов;
- доступности долгосрочного финансового кредита;
- стоимости долгосрочного финансового кредита;
- достигнутого соотношения использования собственного и заемного

капитала, определяющего уровень финансовой устойчивости предприятия.

При поиске источников обновления основного капитала необходимо учитывать преимущества и недостатки способов внешнего финансирования.

В таблице 1.2 показаны источники финансирования по отраслям промышленности за 2003 год.

Таблица 1.2 Источники финансирования по отраслям промышленности (2003г.)

Отрасли	Источники финансирования		
	Собственные средства	Привлеченные средства	Из них бюджетные средства
Всего	48,0	52,0	19,6
Промышленность – из нее:	62,6	37,4	2,1
Электроэнергетика	60,8	39,2	4,3
Топливная	55,9	44,1	0,5
Нефтедобывающая	69,3	30,7	0,5
Черная металлургия	79,3	20,7	0,2
Цветная металлургия	82,5	17,5	1,2
Химическая и нефтехимическая	65,9	34,1	11,8
Машиностроение	75,8	24,2	3,7
Сельское хозяйство	68,2	31,8	11,8
Строительство	33,7	66,3	25,3
Транспорт	34,0	66,0	24,4
Связь	52,4	47,6	1,9

Согласно данным Госкомстата, собственные источники занимают значительное место в инвестициях основных фондов и ведущее место отводится амортизации, что представлено рисунками 1.5 и 1.6,.

Источники финансирования в основные фонды по РФ

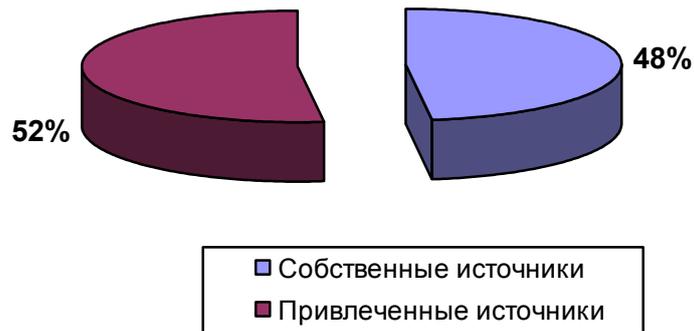


Рис. 1.5 Источники финансирования по Российской Федерации в 2003 году

Источники финансирования в основные фонды в промышленности

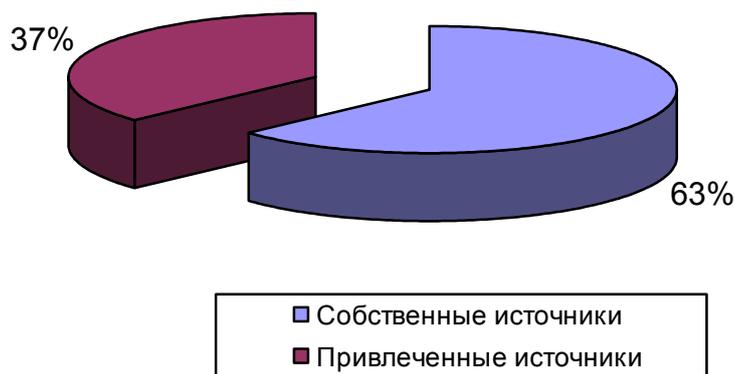


Рис. 1.6 Источники финансирования по промышленности в 2003 году

Инвестиции в основные фонды по Приморскому краю также занимают значительное место. Для сравнения структуры инвестиций в основные фонды по источникам финансирования в Приморском крае и по России рассмотрим таблицу 1.3.

Таблица 1.3 Структура инвестиций в основные фонды по источникам финансирования в Приморском крае 1995 –2001 гг. (в процентах к итогу)

	1995	1998	1999	2000	2001
Инвестиции в основной капитал – всего	100	100	100	100	100
в том числе финансируемые за счет:					
Собственных средств	51,4	59,6	63,1	58,5	68,8
из них из прибыли	24,2	20,2	22,1	27,4	23,6
Привлеченных средств	48,6	40,4	36,9	41,5	31,2
из них:					
Бюджетные средства	24,6	19,5	15,1	16,7	14,8
в том числе:					
из федерального бюджета	16,8	10,6	8,9	11,0	9,5
Бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов	7,8	8,9	6,2	5,7	5,3
Средства внебюджетных фондов	9,5	7,7	5,4	8,9	3,8
Заемные средства других организаций	2,0	3,7	5,9	4,8	1,1
Кредиты банков	...	0,6	5,2	5,2	1,8
Прочие	12,5	8,9	5,3	5,9	9,7
из них средства от эмиссии акций	1,1	1,0	0,9	0,0	-

Данные статистики Приморского края показывают, что обновление основных фондов преимущественно осуществлялись за счет собственных источников: амортизационных отчислений и прибыли. За счет заемных средств банков и других организаций в 2001 году было профинансировано 2,9 %. Также роль государственной поддержки в настоящее время очень мала и составляет всего лишь 14,8 %, и по сравнению с 1995 годом уменьшилась в 1,7 раза. Структура источников финансирования в 2001 году по Приморскому краю дана в диаграмме на рисунке 1.7.

Источники финансирования по Приморскому краю в 2003 году

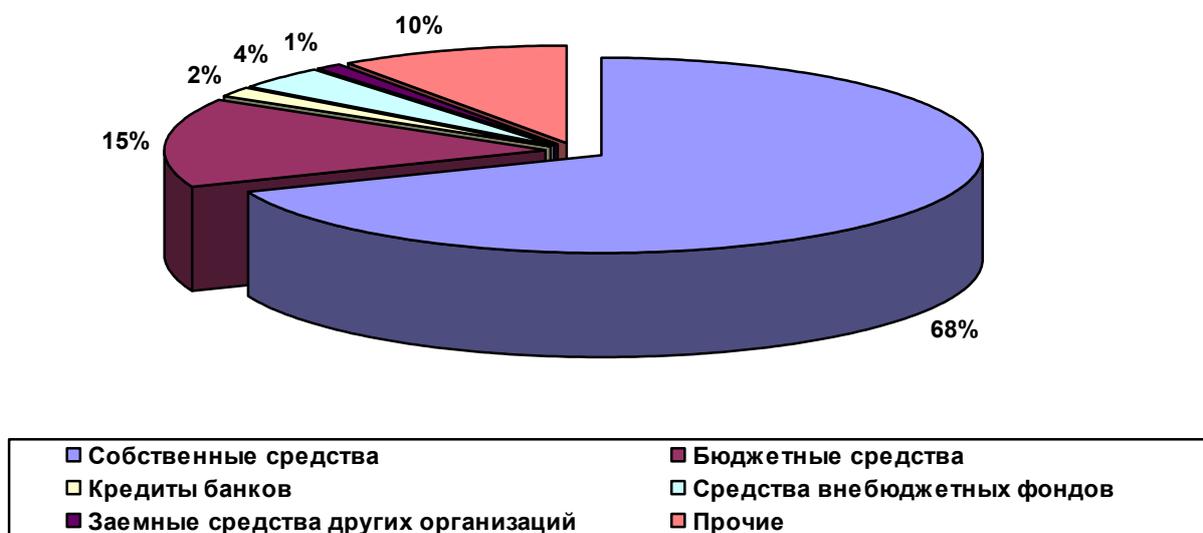


Рис. 1.7 Структура источников финансирования

Известно, что направляемые на воспроизводство основных фондов инвестиционные вложения, превращаются в действующие средства труда.

В связи с этим представляет интерес рассмотрение структуры инвестиций в нефинансовые активы (табл. 1.4), а также технологическую структуру в основной капитал (табл. 1.5) [113].

Таблица 1.4 Структура инвестиций в нефинансовые активы (в процентах к итогу)

Годы	Инвестиции в нефинансовые активы – всего	В том числе		
		Инвестиции в основной капитал	Инвестиции в нематериальные активы	Инвестиции в другие нефинансовые активы
1998	100	98,5	1,0	0,5
1999	100	98,6	1,2	0,2
2000	100	98,4	1,5	0,1
2001	100	99,1	0,7	0,2
2002	100	98,5	0,6	0,9

Таблица 1.5 Технологическая структура инвестиций в основной капитал (в процентах к итогу)

	1992	1995	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Инвестиции в основной капитал – всего	100	100	100	100	100	100	100	100
в том числе на:								
Строительно-монтажные работы	58	64	60	55	47	47	47	46
Оборудование, инструмент	21	22	27	28	34	34	33	33
Прочие капитальные работы	21	14	13	17	19	19	20	21

За прошедшие годы в России значительно сократился объем инвестиций в экономику. Абсолютный уровень инвестиций с 1991 года снизился на 3/4, причем объем инвестиций производственного назначения сократился на 4/5.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по предприятиям и организациям всех форм собственности уменьшился в 4,2 раза, а инвестиции производственного назначения – в 5,4 раза, причем уменьшение происходит в структуре собственных средств, а именно увеличение доли прибыли и уменьшения доли амортизации. Поэтому объектом исследования была выбрана категория «амортизация основных фондов», а именно рассмотрения факторов влияющих на накопление амортизационных отчислений.

В рыночной экономике важным рычагом повышения уровня обновления основных производственных фондов является амортизационная политика. Амортизационный механизм должен способствовать своевременному овеществлению достижений науки и техники в расширяемых, реконструируемых, технически перевооружаемых предприятиях.

1.2. Современное состояние воспроизводства основных фондов на промышленных предприятиях России

Современный этап развития рыночных отношений характеризуется высокими темпами научно-технического прогресса, возросшими экономическими возможностями и общественными потребностями. В условиях перехода к рыночной экономике среди предприятий - производителей идет конкурентная борьба, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов.

В решении задачи повышения эффективности производства важная роль принадлежит государству и, прежде всего в создании совершенного экономического механизма управления экономикой. Экономический механизм должен создавать условия для развития промышленных предприятий.

В основе любого производственного процесса лежит человеческий труд, который предполагает использование орудий труда для воздействия их на предметы труда. Эти три элемента составляют производительные силы общества, где существенная роль отводится орудиям труда. В связи с этим возникают проблемы, связанные с приобретением, эффективным использованием, поддержанием в рабочем состоянии, и, наконец, воспроизводством орудий труда.

В настоящее время из-за перекосов финансового обеспечения воспроизводственного процесса замедлилась инновационная активность, сокращается процесс инвестиций в основные производственные фонды, а главное, существенно снизились темпы обновления их активной части. Все это привело к уменьшению общей величины материальных производственных активов и ухудшению их качественной структуры в составе национального богатства. По мнению авторов Крюкова А., Заика И., и др., Россия вряд ли сможет в ближайшее будущее привлечь инвестиции, которые ей необходимы, потому что для инвесторов в нашей стране имеются определенные риски, связанные со значительной степенью неопределенности результата и длительностью лага получения отдачи [37]. В этих условиях требуется мобилизация внутренних резервов инвестирования промышленности, прежде всего, в основные фонды.

К основным фондам относятся созданные трудом орудия (машины, оборудование и др.), представляющие собой, по образному определению К. Маркса - «костную и мускульную систему производства» [58], а также материальные условия (здания, сооружения, инвентарь и др.) - «...Кроме тех вещей, посредством которых труд воздействует на предмет труда и которые так или иначе служат проводниками его деятельности, в более широком смысле к средствам процесса труда относятся все материальные условия, необходимые вообще для того, чтобы процесс мог совершаться. Прямо они не входят в него, но без них он или совсем невозможен, или может происходить лишь в несовершенном виде. Такого рода всеобщим средством труда является опять таки сама земля, потому что она дает рабочему *locus standi* [место, на котором он стоит], а его процессу - сферу действий (*field of employment*). Примером

этого же рода средств труда, но уже предварительно подвергшихся процессу труда, могут служить рабочие здания, каналы, дороги и т. д.»[58].

В экономической литературе и на практике многие ученые основные фонды отождествляют с основными средствами, с основным капиталом, орудиями труда, средствами труда.

В подтверждение этого приведем высказывания в части определения данных категорий ведущих экономистов:

1. В учебнике по экономике под ред. доц. А. С. Булатова говорится: «Основной капитал (основные фонды) является главной составной частью капитала фирм в большинстве отраслей». В глоссарии данного учебника также сказано, что «Основной капитал (основные фонды) - средства труда»[119].

2. Грузинов В. П., Грибов В.Д. «Основной капитал - это денежная оценка основных фондов как материальных ценностей, имеющих длительный период функционирования. В этой связи фонды переносят свою стоимость по частям. В соответствии с действующей классификацией в состав основных фондов входят объекты производственного и непроизводственного назначения»... «По натурально-вещественному признаку, основные фонды подразделяются на здания, сооружения, передаточные устройства...». [33].

3. Ряд современных экономистов, таких как Б.А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева также отождествляют понятия основных фондов, основных средств, основного капитала: «Орудия труда - часть средств производства, с помощью которых или посредством которых человек воздействует на объекты, предметы труда. Термин «орудия труда» широко применялся в марксистской политической экономии, в современной экономической науке используется редко». Далее они приводят: «Основные средства, фонды - основной капитал, длительно используемые средства производства, участвующие в течение многих циклов, имеющие длительные сроки амортизации. К основным средствам (фондам) относят землю, производственные здания, сооружения, машины, оборудование, приборы, инструменты, то есть физический капитал. Объем основных средств исчисляется в денежном выражении, в виде их стоимости. В силу этого основные средства характеризуют иногда как денежные средства, вложенные в основные средства производства»[78].

4. Кузнецова Н В., в учебнике «Финансово-хозяйственная деятельность: управление и анализ» объясняет, что в производственно-хозяйственной деятельности предприятий используются производственные фонды и фонды непроизводственного назначения. Авансированные для производственно-хозяйственной деятельности производственные фонды выступают в трех формах: производительной, денежной и товарной. Задача фондов в трех формах одна - обеспечить непрерывность производства и воспроизводства, поэтому эти фонды и называются производственными. В отличие от производственных фондов производительные фонды обслуживают сам процесс производства в материальных отраслях производства (рис. 1.7).



Рис. 1.7 Структура производственных фондов

Масса потребленных в процессе производства средств производства уменьшается. Общая сумма потребленных производственных фондов за анализируемый период соответствует затратам средств труда (амортизация) и предметов труда на выпуск продукции. Авансированные для производственно-хозяйственной деятельности фонды также уменьшаются. Авансированная сумма производственных фондов - это такая их сумма, которая обеспечивает одновременное пребывание производственных фондов во всех своих натуральных формах и на всех стадиях хозяйственной деятельности.

Основные средства - совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда. они функционируют в натурально-вещественной форме длительное время (более 1 года)»[48].

5. В методологических положениях по статистике, выпущенном в 1996 году, в составе основного капитала определяются материальные и нематериальные активы (фонды), являющиеся результатом производства, которые повторно или многократно используются в процессе производства более года [63].

6. Золотогоров В.Г. в энциклопедическом словаре по экономике отмечает, что «Орудия труда – основная часть средств труда (рабочие машины, двигатели, передаточные устройства), непосредственно участвующих в

процессе преобразования предметов труда в готовую продукцию или через которые работник воздействует на этот предмет, осуществляя определенную работу (услуги).», далее «Основные фонды - совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в сфере непроектированной и утрачивающих свою стоимость по частям, по мере изнашивания... Основные фонды в денежном выражении называют основными средствами. Термин «основные средства» чаще употребляется в учете бухгалтерском, в других случаях используют термин «основные фонды»». Под средствами труда – «совокупность материальных средств, часть средств производства, с помощью которых человек воздействует на предметы труда, видоизменяя их для определенной цели. К ним относятся орудия труда (оборудование, машины, приборы, станки), производственные здания и сооружения, дороги, трубопроводы, каналы, средства перемещения грузов (товарные вагоны, платформы, вагонетки и т. п.), различные емкости для хранения предметов труда (цистерны, бочки, бункеры, баллоны) и другие. На предприятиях значительную их часть составляют основные производственные фонды». В данном словаре также дается определение капитала основного – «часть производственного капитала, многократно принимающая участие в производстве товаров (работ, услуг), которая переносит свою стоимость на новый продукт по частям, в течение ряда периодов.... Например, здания, сооружения, машины и оборудование, др. основные фонды. В последнее время в состав основного капитала включают также финансовые вложения...и нематериальные активы...» [38].

7. Зусман Л.Л. в главе 12 учебника по экономике дает определение: «Основные производственные фонды социалистической промышленности – это те средства труда, которые участвуют во многих производственных циклах, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт частями по мере износа.»[122].

8. В Большой Советской Энциклопедии и Советском энциклопедическом словаре даются определения, где основные фонды определяются как совокупность произведенных общественным трудом материально-вещественных ценностей в натуральном выражении, а основные средства - это основные фонды в денежном выражении [95].

Исследуя данный вопрос, можно прийти к выводу, что понятия «основные фонды» и «основные средства» характеризуют одни и те же объекты, но с разных сторон, которые необходимо идентифицировать.

1) Основные фонды - это средства труда, выраженные в натуральном виде;

2) Основные средства - это основные фонды выраженные в стоимостном выражении.

Немаловажное значение имеет, что будет воспроизведено. Если воспроизводить непосредственно основные фонды в натуральном выражении, то, как известно, точно такой же новый объект основных фондов может оказаться морально устаревшим в современных рыночных условиях, а

возможно на рынке данный объект остается долгое время, но стоимость его увеличилась в несколько раз. Поэтому необходимо воспроизводить не сам объект основных фондов, а его стоимость.

Основные фонды являются составной частью основного капитала, как видно из таблицы 1.5.

В дальнейшем, чтобы понять как происходит процесс воспроизводства остановимся только на категории «основные фонды», а именно «основные производственные фонды».

Как выяснили - категория «основные фонды» является существенной частью основного капитала, в денежном выражении эта категория называется «основными средствами». Такое различие не случайно, потому что для получения информации на макро и микроуровне необходимы данные об основных фондах, как в натуральном выражении, так и в обобщающем стоимостном.

Таблица 1.5 Структура активного капитала

Капитал активный	
Основной капитал	Оборотный капитал
Непроизведенные материальные активы	Производственные запасы
Непроизведенные нематериальные активы	Незавершенное производство
Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции)	Расходы будущих периодов
Основные материальные фонды	Готовая продукция
Основные нематериальные фонды	Финансовые вложения (краткосрочные)
Капитальные вложения	Денежные средства и средства в расчетах

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» понятие основных фондов определено перечнем условий, выполнение которых необходимо при квалификации активов в качестве основных средств и необходимо одновременное выполнение условий:

- использование их в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного периода;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [3].

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных производственных фондов приносит доход организации.

В соответствии с данным Положением к основным фондам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и другие соответствующие объекты.

Для целей управления основными фондами, правильного планирования, учета, анализа хозяйственной деятельности, исчисления амортизации и других целей их группируют по важнейшим экономическим и техническим признакам: по формам собственности, по подчиненности, по отраслям народного хозяйства, по роли в процессе производства и др.

В России группировка основных фондов по их видам установлена общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359.

Общероссийский классификатор основных фондов признает в качестве основных фондов определение, которое соответствует международным стандартам: «Основными фондами в учете являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг».

В процессе эксплуатации основных фондов их стоимость разделяется на две части: одна из них в натуральной форме продолжает функционировать в производственном процессе, оставаясь самостоятельной, вторая, изнашиваясь, переносит свою стоимость на товарный выпуск продукции. В процессе реализации последней она возмещается в сумме полученной выручки, создавая основу для дальнейшего воспроизводства основных средств. Это свойственно основным производственным фондам, в этом их природа функционирования и место в процессе общественного воспроизводства.

В Российской Федерации основные фонды группируют по следующим признакам: отраслевому признаку; назначению; видам; принадлежности; использованию (рис. 1.8).

В международной практике к основным фондам относят стоимость материальных активов (основные средства), которые будут использоваться в хозяйственном обороте длительное время и обеспечат предприятию получение экономических выгод в будущем. Если получение выгод неочевидно, то расходы на приобретение таких средств не могут признаваться активами и должны быть отнесены на уменьшение прибыли отчетного периода[62].

В соответствии с международными стандартами зарубежным предприятиям предоставлено право самостоятельно определять и устанавливать лимит, согласно которого объект включаются в состав внеоборотных или оборотных активов. Сумма установленного лимита отражается в учетной политике и характеризует предельную величину расходов, выше которой их фактическая сумма капитализируется, а ниже рассматривается как расходы текущего отчетного периода[68].



Рис. 1.8 Схема классификационных признаков основных фондов.

Основные фонды в совокупности, рассматриваются как важнейший элемент национального богатства страны.

Национальное богатство - это важнейший показатель, характеризующий мощь и потенциальные возможности страны [128].

В разные эпохи взгляд экономистов на национальное богатство неодинаков.

Например, представители раннего меркантилизма, такие как У. Стаффорд, Г. Скаруффи, считали, что богатство нации заключается в накоплении золота и серебра, и сводили функции денег к средству накопления.

Представители позднего меркантилизма, такие как Т. Ман, А. Серра, А. Монкретьен, полагали, что богатство – это избыток продуктов, который должен на внешнем рынке превратиться в деньги, и видели в деньгах уже не только средство накопления, но и средство обращения. Также они утверждали, что необходимо развивать производство экспортных товаров, что рост богатства страны зависит от развития внешней торговли и активного торгового баланса[125].

Физиократы, представителями которых являются Ф. Кенэ, А. Р. Тюрго, В. Мирабо, Г. Летрон, источником богатства считали земледелие. Исследование о происхождении богатства они перенесли из сферы обращения в сферу производства, но ограничили её лишь сельским хозяйством[127].

А. Смит рассматривал богатство как результат процесса производства. В

работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» он определял богатство нации как продукты материального производства, величина которого зависит от доли населения, занятого производительным трудом и производительности труда[93]. В этой же работе отмечается, что накопление капитала есть главная движущая сила экономического прогресса.

Учение А. Смита развил Д. Рикардо, который под стоимостью понимал количество общественно необходимого труда, а под богатством количество вещей общества в целом[79].

К. Маркс определяет «Богатство обществ, в которых господствует капиталистический способ производства, выступает как «огромное скопление товаров»[58].

В марксистской политической экономии под национальным богатством понимается «объективирование человеческого труда»[126]. Важнейшая его часть – вещественное богатство, совокупность накопленных материальных ценностей.

В работе А. Маршалла «Принципы экономической науки» раскрывается содержание богатства, которое «состоит из вещей,..., которые прямо или косвенно удовлетворяют потребности человека». Все блага, удовлетворяющие потребности человека он делит на материальные и нематериальные. Материальные или вещественные блага – это пища, одежда, жилье. Это также – земля, вода, здания и др., т.е. то, что используется для получения выгоды. Нематериальные блага А. Маршалл подразделяет на внутренние, которые даны человеку природой или он развивает в себе (здоровье, знания, профессиональное мастерство) и внешние, которые внешний мир предоставляет человеку для удовлетворения его потребностей (деловые связи, репутации)[61].

Некоторые экономисты включают в состав национального богатства только естественные ресурсы[38].

Также существует точка зрения, согласно которой национальное богатство охватывает и нематериальные ценности – уровень культуры населения, объем научных знаний[78].

В современной научной литературе национальное богатство отождествляют с богатством общественным, народным богатством и рассматривают его как важнейший показатель экономического состояния страны [95].

Статистика использует национальное богатство в качестве показателя, измеряющего богатство общества. Впервые показатель национального богатства был исчислен У. Петти в 17 веке, как сумма накопленных материальных ценностей. С 1853 года исчисление национального богатства становится темой международных статистических конгрессов[124].

В дальнейшем одиозную точку зрения высказали экономисты А. Шторх, А. Амонн, Р. Лифман, которые считали ненужным исчисление национального богатства, т.к. по их мнению, существует богатство только отдельных лиц[127].

Другие экономисты Э. Роговский, Р. Гиффен, подходили к определению и исчислению национального богатства с точки зрения возможности его

использования в целях налогообложения[124].

Итак, можно сделать вывод, что национальное богатство - выраженная в деньгах совокупность результатов общественного производства, материальных благ, природных ресурсов, созданных средств производства, ценностей, которыми располагает страна.

В настоящее время в отечественной экономической литературе национальное богатство рассматривается как экономическая категория, сутью которой является накопление результатов труда нынешнего и предшествовавших поколений, предназначенное для поддержания непрерывности и расширения производственного процесса во всем обществе. Его состав представляется как совокупность материальных ресурсов страны, состоящих из накопленных продуктов прошлого труда (заводы, сооружения, машины и оборудование, сырье и т. п.) [74].

Национальное богатство в процессе хозяйственной деятельности либо увеличивается, либо уменьшается. В годы кризиса ранее накопленное богатство «разбазаривается», так как происходит вывоз за рубеж валюты, металла и др., закрываются предприятия, уезжают высококвалифицированные специалисты («утечка умов и талантов»). Все это подорвало основу роста национального богатства и пагубно отразилось на социальной сфере страны. Но кризисы не возникают сами по себе, этому всегда предшествуют сложившиеся ситуации в стране. И в любом кризисе есть и положительные моменты, а именно уничтожаются морально устаревшее оборудование, технологии, и др., а самое главное появляются предпосылки последующего подъема и оживления[74].

Мировой опыт показывает, что необходимо государственное регулирование процесса формирования богатства, его сохранения, создать условия для его обновления, совершенствования управления процессом воспроизводства национального богатства, так как от этого зависит рост материального производства, развитие нематериальной сферы, улучшение благосостояние населения, продолжительности жизни, возрастание национального богатства

В последние годы в зарубежной и отечественной литературе[78] опубликовано немало информации по определению национального богатства, путях его увеличения, описаны методические рекомендации исчисления, приводятся различные классификации, но до сих пор нет единого подхода для отражения информации о реальном объеме, составе и структуре богатства страны, перспектив его наращивания[46].

В широком смысле, национальное богатство представляет совокупность накопленных ценностей обществом за весь период своего существования. В наиболее обобщенном виде состав и структура национального богатства и место в нем основных фондов, по нашему мнению, можно представить на рисунке 1.9.

В настоящее время Госкомстат РФ в состав национального богатства включает только воспроизводимые материальные блага – основные фонды, материальные оборотные средства и их запасы, домашнее имущество (табл. 1.6)[83].

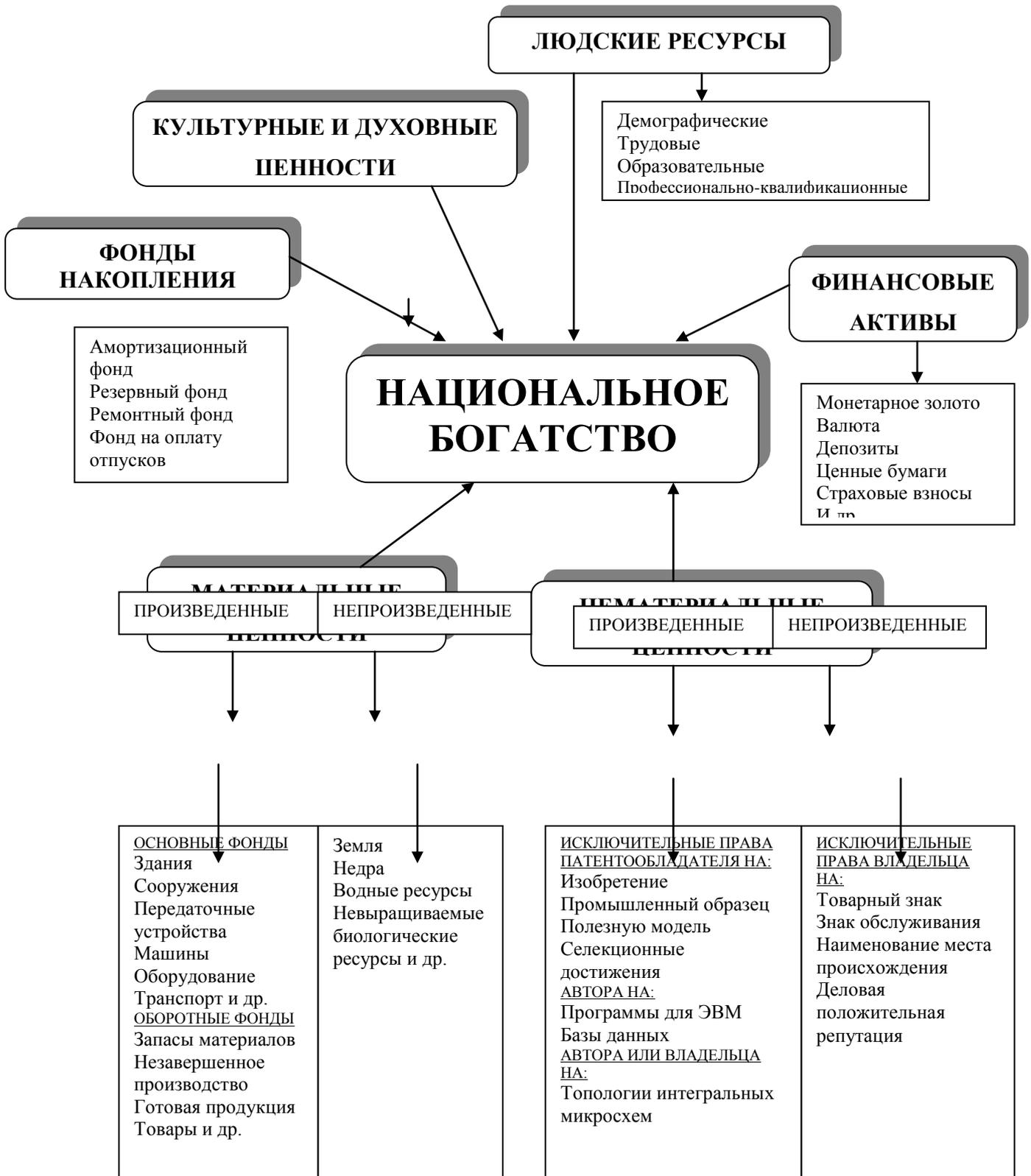


Рис. 1.9 Состав и структура национального богатства

Таблица 1.6 Элементы национального богатства
(на начало года; без учета стоимости земли, недр и лесов)

Годы	Всего	в том числе			
		Основные фонды, включая незавершенное строительство		Материальные оборотные средства	Домашнее имущество
		Всего	из них основные фонды		
Миллионов рублей (до 1998 г. - млрд. руб.)					
1980	1545	1092	998	185	268
1985	2068	1475	1375	257	336
1990	2738	1968	1834	301	449
1995	5886790	5608707	51082040	172014	106069
1996	15228102	14365293	13072378	592587	270222
1997	15797164	14550399	13286272	754647	492118
1998	16969040	15372967	14125670	889891	706182
1999	17372773	15498688	14246427	898368	975717
2000	20749136	18152860	16605251	1199957	1396319
2001	26028955	22162340	20241428	1666509	2200106
2002	31729030	26607962	24312831	2117080	3003988
2003	34550499	28317611	25764363	2459176	3773712
2004	44577073	36669384	32274207	3042124	4865565
В процентах к итогу					
1980	100	71	65	12	17
1985	100	72	67	12	16
1990	100	73	66	11	16
1995	100	95	88	3	2
1996	100	94	86	4	2
1997	100	92	84	5	3
1998	100	91	83	5	4
1999	100	89	82	5	6
2000	100	87	80	6	7
2001	100	86	78	6	8
2002	100	84	77	7	9
2003	100	82	75	7	11
2004	100	82	72	7	11

Основные фонды занимают наибольший удельный вес в составе национального богатства и с 1980 по 2003 гг. на их долю приходится от 65 до 88 процентов.

Данный вид национального богатства имеет ряд характерных признаков.

Во-первых, - это не финансовые активы в виде золота или драгоценных камней и их нельзя хранить, не используя по назначению. Можно сказать, что данный вид богатства не служит формой накопления, их назначение – постоянно функционировать.

Во-вторых, - основные фонды подвергаются моральному и физическому

износу.

В-третьих, - такое богатство не может самовоспроизводиться и возникает проблема его воспроизводства.

В-четвертых, - основные фонды по составу неоднородны, а состоят из активной и пассивной частей. Согласно статистическим данным активная часть составляет от 35 % до 45 % от основных фондов, тогда в составе национального богатства активная часть составит 30 % (рис. 1.10).

Элементы национального богатства в 2004 году

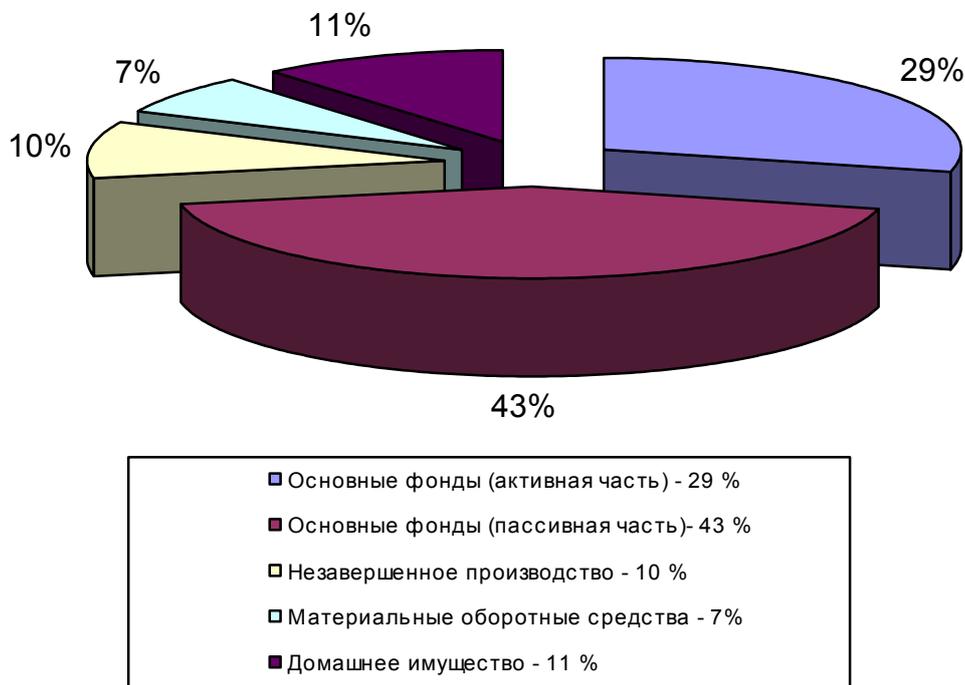


Рис. 1.10. Элементы национального богатства

Активная часть основных фондов, помимо перечисленных признаков, имеет ряд отличительных особенностей:

– по функциям, выполняемым в производственном процессе, они играют активную роль.

– активная часть основных фондов больше подвержена моральному и физическому износу.

– от качества активной части основных фондов зависит уровень производительности труда, а в целом эффективность производства.

– это элемент национального богатства, имеющий способность физически и морально изнашиваться и такое богатство участвует в воспроизводстве самого себя.

– от скорости, количества и качества воспроизводства активной части основных фондов зависит богатство и уровень жизни нации, и, в конечном счете, экономическая безопасность государства.

По мнению многих исследователей, таких как Андрианов В.Д., Возжеников А.В., Белов П.Г. современное положение Российского государства находится в зоне риска и возникает необходимость устранять угрозы, которые исходят от иностранных государств, от международных организаций, от различных политических сил, представителей крупного капитала. Для этого требуются дополнительные затраты ресурсов, обеспечивающие сохранность безопасности государства, изменение роли государства, становление новой производственной и институциональной структуры национальной экономики[6].

Экономическая безопасность России в сфере экономики означает создание условий и поддержание способности организаций функционировать в режиме расширенного воспроизводства. Необходима устойчивость финансовой и кредитно-банковской систем, поддержка научно-технического потенциала страны, функционирование единого общероссийского рынка, сохранение единого экономического пространства, создание экономических и правовых условий, которые способствовали бы исключению криминализации общества во всех сферах хозяйственной и финансовой деятельности, повышения уровня жизни населения, доступности образования, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.д.

Экономическая безопасность, как отмечает В.П. Смирнов, - «это состояние общества, всех его сфер и, прежде всего, национальной экономики, позволяющее государству перераспределять блага, использовать ресурсы, заключать контракты, участвовать в трансакциях и вступать в отношения, обеспечивающие поддержание и прогрессивное развитие государственного строя, его защиту от воздействия деструктивных факторов»[94].

Среди глобальных показателей экономической безопасности, позволяющих оценить устойчивость государственного строя, по критериям результативности использования ресурсов являются гарантия территориальной целостности, поддержание государственного суверенитета, сохранение и обеспечение функционирования имущества предприятий независимо от форм собственности.

К показателям экономической безопасности государства можно отнести долю доходов регионального ВП в госбюджете; «налоговую нагрузку» – долю налоговых бюджетных поступлений в ВВП; долю работников государственного сектора в общей численности занятых в экономике; величины мультипликаторов (инвестиций, внешней торговли, государственных расходов).

Любое государство для обеспечения безопасности выполняет ряд экономических функций, среди которых можно выделить макроэкономические и микроэкономические.

К макроэкономическим функциям государства относятся регулирование экономической системы с помощью воздействия на совокупный спрос и

предложение, совокупное производство, занятость, денежное обращение, уровень цен, инфляцию, государственный долг, инвестиционную, внешнеэкономическую деятельность и др.

К микроэкономическим функциям государства относятся регулирование рыночного поведения субъектов, отношений между ними в процессе производства, распределения, обмена, потребления, а также отношения между производителями, предпринимателями, перераспределения доходов и др. [94].

Уровень экономической безопасности во многом зависит от совершенства экономического механизма государственного регулирования.

В настоящее время вполне успешно реализовать данные функции не удастся, так как существуют угрозы сокращения валового внутреннего продукта, снижения инвестиционной активности организаций, научно-технического потенциала страны, роста внутреннего и внешнего государственного долга, ослабление единого экономического пространства России, углубление социальной дифференциации общества.

На микроуровне также существуют угрозы: потери имущества, в результате кражи, халатности, диверсий; хозяйственных рисков, связанных с вероятностью получения убытков от остановки производства по причине утраты основных фондов, вследствие износа физического и морального, невозможности их своевременного обновления из-за несовершенства организационно-экономического механизма воспроизводства; финансовых рисков и др.

За годы перестройки в России значительно выросло количество предприятий во всех отраслях экономики, в том числе и промышленности. Изменилось распределение предприятий по формам собственности и многие предприятия вынуждены обеспечивать свою экономическую безопасность самостоятельно.

Угрозы экономической безопасности российских предприятий связаны с их слабой приспособленностью к рыночной среде, низкой конкурентоспособности, несовершенным законодательством. Размеры и величина угроз промышленных предприятий определяется деятельностью государства, политической и экономической ситуацией в стране.

По мнению Безрукова И. С. Россия находится в экстремальных географических и экономических условиях, что обуславливает более высокие затраты на воспроизводство основных фондов по сравнению с другими развитыми странами. Особое положение в этом вопросе следует уделить Дальнему Востоку. Известно, что слабо развитый регион провоцирует притязания со стороны сопредельных государств и, чтобы центр не потерял Дальний Восток, необходимо освоение территории, создание необходимых условий для последующего роста социально-экономического потенциала региона, развитие экономики Дальнего Востока на основе диверсификации и усиления собственных возможностей финансирования, налаживание инфраструктуры, достаточная оснащенность труда, инвестирование промышленности [9].

Также свое мнение, по особому положению Дальнего Востока в

стратегических целях России, высказал Минакир П.А. «на Дальнем Востоке и в Забайкалье реализуется и долговременная геостратегическая задача России - обеспечение военно-политического и экономического влияния России в бассейне Тихого океана, контроль над важнейшими стратегическими запасами сырьевых ресурсов и получение выгод от эффективного включения на основе их эксплуатации в систему международного разделения труда в этом регионе мира. С этой точки зрения именно развитие Дальнего Востока и Забайкалья может обеспечить поддержание и упрочение статуса России как мировой державы»[65].

В таких условиях хозяйствования, когда вступают в действие рыночные механизмы и промышленные предприятия вынуждены осуществлять свою деятельность в условиях конкуренции, характерно повышенное внимание к проблеме эффективности производства, как с позиций самих хозяйствующих субъектов на всех уровнях экономики, так и со стороны внешних для объекта анализа инвестиционных и регулирующих институтов, для определения экономического статуса, положения данного предприятия в экономической системе страны.

Эффективность, как одно из самых общих и главных понятий в экономике, формируется под воздействием всего спектра факторов и отношений в обществе. В условиях рыночной экономики, характерной для развитых капиталистических стран и создаваемой в нашей стране, основными принципами и институтами, создающими предпосылки для рационализации затрат и результатов являются частная собственность, свобода предпринимательства и выбора, конкуренция, система рыночных цен, а также, государственное вмешательство.

Одним из важнейших факторов эффективного функционирования предприятия на рынке является обеспеченность производства основными фондами, отвечающих современным требованиям в необходимом количестве и ассортименте, а также степень их использования.

Еще до начала реформирования экономики большая часть основных производственных фондов не соответствовала требуемому техническому уровню. По инвентаризации, которая производилась в 1986 году, только 16 процентов производственных мощностей промышленности соответствовало мировым стандартам, а 56 процентов требовало срочной модернизации. Из всего объема основных фондов 28 процентов подлежало полной замене[94].

Кризис российской экономики – это результат, накопившихся десятилетиями проблем, выбранного курса преобразований, несовершенства организационно-экономического механизма воспроизводства основных производственных фондов, и др.

В статье «Не бывает экономического роста без вложений» («Экономика и жизнь» № 38, сентябрь 2004 г.) А. Стрельцов, обозреватель «ЭЖ», указывает на недостаток инвестиционных вложений в российской экономике. При спаде промышленного производства в 2 раза за пореформенный период инвестиции в основной капитал сократились в 5 раз. В результате были израсходованы ресурсы, накопленные в предыдущие годы, а задел на будущее не создан [98].

Опираясь на данные Госкомстата РФ, можно сказать, что материально-

техническая база промышленности оснащена износившимся оборудованием.

Степень износа оборудования отечественных предприятий на 2002 год составил 51 %, что мы наблюдаем в таблице 1.7.

Таблица 1.7 Основные фонды промышленности

	1992 ¹	1995	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Наличие основных фондов (на начало года; по полной учетной стоимости), млрд. руб. (до 1998 г. –трлн. руб.)	0,7	1805,8	4485,4	4467,0	4255,9	4101,3	4716,6	5107,2
Степень износа основных фондов на начало года, процентов	46,8	47,9	51,5	53,6	55,1	51,6	52,3	51,0
Коэффициент обновления (ввод в действие основных фондов в процентах от наличия основных фондов на конец года, в сопоставимых ценах)	2,8	1,3	1,0	0,9	1,0	1,3	1,5	1,4
Коэффициент выбытия (ликвидация основных фондов в процентах от наличия основных фондов на начало года, в сопоставимых ценах)	0,8	1,3	1,3	1,3	1,0	1,2	1,1	1,1

¹ Основные фонды – без учета переоценки в цены на 1.07.1992 г.

По данным статистики степень износа основных фондов в 2004 году составила 51 %. Аналогичная картина отмечается и на судоремонтных предприятиях Приморского края, где средний возраст оборудования составил 20 лет (табл.1.8).

Таблица 1.8. Возраст производственного оборудования предприятий судоремонта Приморского края (в процентах)

Возраст	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004
Все оборудование (на конец года)											
	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Из него в возрасте лет:											
До 5	40,8	37,5	35,5	33,1	29,4	10,1	4,7	5,7	6,7	7,8	7,8
6-10	30,0	29,7	28,7	28,2	28,3	29,8	10,6	7,6	5,8	4,9	5,1
11-15	14,0	14,8	15,6	16,0	16,5	22,0	25,5	23,2	20,0	16,4	15,6
16-20	6,9	9,0	9,5	9,8	10,8	15,0	21,0	21,9	22,6	22,7	22,9
Более 20	8,3	9,0	10,7	12,9	15,0	23,1	38,2	41,6	44,9	48,2	48,6
Средний возраст оборудования, лет											
	8,42	8,94	9,47	10,11	10,80	14,25	18,68	19,4	20,1	20,7	20,9

В нынешних условиях хозяйствования даже при общем росте инвестиций в основной капитал, о котором сообщает Госкомстат РФ, значительно сократились инвестиции, осуществляемые предприятиями. Так, Госкомстат РФ оценивает инвестиции крупных и средних предприятий в текущих ценах в 2002 к в 1360,3 млрд. руб. по сравнению с 1375,1 млрд. руб. в 2001 году. Значит, инвестиции в основной капитал крупных и средних предприятий снизились за указанный период более чем на 10 процентов. Коэффициент обновления

¹ Основные фонды – без учета переоценки в цены на 1.07.1992 г.

основных производственных фондов по промышленности в целом снизился за 10 лет с 7,5 до 1,12 процентов. Это означает, что доля оборудования предприятий, как важнейшей составляющей рабочего места, до 10 лет составляет менее 20 процентов, а средний фактический срок службы сейчас в 2,5 раза выше нормативного. В развитых странах средний срок работы оборудования в составе рабочего места составляет 10 лет, в России - 12 лет, причём нормативно, а фактически - 30 лет[35].

Существенные и на наш взгляд, негативные изменения произошли в валовом накоплении основного капитала.

Развитые страны мира стремятся к накоплению основного капитала, так как это основная составляющая часть национального богатства[84]. К сожалению, уровень валового накопления основного капитала у России самый низкий, о чем свидетельствует таблица 1.9.

Таблица 1.9 Индексы валового накопления основного капитала (1990 = 100)

	1991	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Россия	-	100	79	73	64	68	80	88	91	94	95
Австралия	90	112	114	123	135	143	154	142	161	165	165
Австрия	107	113	115	116	119	123	130	127	122	121	123
Великобритания	91	98	102	110	121	122	126	130	133	136	136
Канада	97	98	103	119	123	129	136	142	144	146	146
США	95	119	129	141	156	167	177	172	169	170	172
Франция	99	94	94	94	100	109	118	121	119	120	121
Япония	103	101	112	111	103	102	104	103	98	101	102

Причины такого отставания в накоплении основного капитала кроются в ряде неудачных реформ, повлекшим за собой резкий спад в экономике. В настоящее время речь идет уже не просто о процессе «проедания» реального капитала, а о потере промышленного потенциала страны[67].

В отраслях экономики в качестве сводной количественной оценки основных фондов может быть использован их объем в текущих (или сопоставимых) ценах. Важными характеристиками качества накопленных основных фондов могут служить: уровень износа, возрастной состав их активной части, доля оборудования, соответствующего передовым мировым высокотехнологичным образцам (по уровню энерго- и топливоемкости, производительности, экологичности). Системный подход к анализу группы показателей, отражающих количество и качество основных фондов, позволит сформулировать представление о потенциальной способности основных фондов производить конкурентоспособную продукцию и тем самым, в значительной степени определить текущий потенциал экономического роста[67].

В период 1991 – 2003 гг. по сравнению с 1970 – 1990 гг. резко снизился среднегодовой прирост основных фондов и, начиная с 1996 г. по экономике в целом определилась тенденция к сокращению производственных ресурсов. Уменьшение физических объемов основных фондов и соответствующее

сокращение производственного потенциала экономики явилось следствием глубокого экономического кризиса, сопровождавшегося резким падением инвестиционной активности, обусловившим низкие объемы ввода в действие основных фондов, не компенсировавших объемы их выбытия.

Замедление ввода в действие новых основных фондов на фоне относительно низких темпов их выбытия повлекло не только сокращение физического объема, но и резкое ухудшение их качественных характеристик по сравнению с периодом 1970 – 1980 гг. Основные фонды экономики России характеризуются в настоящее время высоким уровнем своего морального и физического износа, что существенно ограничивает возможность их использования для выпуска конкурентоспособной продукции. Особенно резкое ухудшение возрастного состава произошло в активной части основных фондов.

В условиях господства общественной собственности на средства производства государство являлось главным распорядителем амортизационного фонда, как собственник основных фондов. Надобность в свободном рынке просто отсутствовала. Государство в лице своих управляющих органов распределяло с помощью экономических и административных механизмов основные фонды по отраслям, регионам и сферам деятельности и т.д. Отсутствие нормальной рыночной конкуренции и невозможность государства адекватно определять вклад каждого предприятия, как коллектива в целом в создание национального дохода, вынуждало государство разрабатывать такие жесткие инструменты централизованного управления, как единые нормы амортизационных отчислений и централизованное их изъятие. Поскольку государство являлось монопольным собственником основных фондов в условиях централизованного управления народным хозяйством, то обеспечение предприятий ими происходило также централизованно, исходя из планов текущих и стратегических.

Ситуация в корне изменилась после 90-х годов с переходом экономики России к рыночным отношениям. Именно этому периоду наиболее характерно доминирование дефицита основных фондов одновременно с предельно высоким уровнем цен на средства труда.

В центре экономических реформ становятся все субъекты или «действующие лица» – предприятия всех форм собственности, в том числе и смешанной, и частной; регионы или другие территориальные социальные общности, кооперативы и отдельные личности (ИЧП). Именно, в общей заинтересованности в результатах хозяйственной деятельности всех субъектов рыночных отношений, а не только государства (точнее его аппарата власти), и заключено главное преимущество рынка перед планом. Никому и в голову не придет завышать объемы сделанного, работать на склад, продавать по демпингу во внешнеэкономических сделках и других абсурдов с точки зрения экономической эффективности.

Несмотря на предпринятые попытки изменить ситуацию в стране, а именно увеличения на микроуровне объёмов валовой, товарной и реализованной продукции, а на макроуровне увеличение реальных объёмов валового внутреннего продукта, валового национального продукта, чистого

национального продукта и национального дохода, в целом произошел и наблюдается далее спад производства[45]. Ухудшение затронуло практически все параметры. Состояние основных фондов на промышленных предприятиях также сложилось критическое. Такие экономические проблемы, как трудности с получением кредита, взаимные неплатежи, недостаток собственных оборотных средств, устаревшее оборудование и пр., пока что не находят своего разрешения. Что касается помощи органов власти, то она по прежнему остается на низком уровне. В этой ситуации вполне закономерна нехватка средств на поддержание, по крайней мере, прежнего состояния действующих основных фондов. Несмотря на увеличение доли основных фондов 2002 года к 1992 году, необходимо отметить уменьшение на 8 % по сравнению с 1998 годом. На данное уменьшение повлиял разразившийся в августе 1998 года финансовый кризис во всех отраслях хозяйства страны. Прирост объемов промышленной продукции в целом по России увеличился, но при этом сальдированный финансовый результат уменьшился по сравнению с 1998 годом (табл. 1.10).

Таблица 1.10 Основные показатели промышленности¹

	1992	1995	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Число действующих организаций (тыс.)	61,1	137	159	160	158	161	155	145
Объем промышленной продукции, млрд. руб. (до 1998 г. – трлн. руб.)	18,5	1108	1626	1707	3150	4763	5881	6868
Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, тыс. человек	20020	16006	14009	13173	13077	13294	13282	12976
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток), млн. руб. (до 1998 г. – млрд. руб.)	4015	154458	90254	-8772	469022	719023	579633	433727
Уровень рентабельности продукции, процентов	38,3	20,1	9,0	12,7	25,5	24,7	18,5	14,1

Из таблицы видно, что уровень рентабельности продукции также уменьшился с 38,3 процентов до 14,1 процента.

По регионам Дальнего Востока за последнее десятилетие также наблюдается снижение объемов производства продукции. Наибольшее снижение отмечено по Камчатской и Еврейской автономным областям, Чукотскому автономному округу. По сравнению с предыдущими годами снизилась выработка электроэнергии, добыча нефти и угля, производство деловой древесины, улов рыбы.

Затянувшийся экономический кризис в стране это результат многих причин, не исключая и слабого учета специфики регионов в проведении структурной и инвестиционной и финансовой, институциональной и социальной политики. Не были созданы на местах институты рынка, не проведена структурная перестройка, не созданы условия для свободного предпринимательства и не проведено финансовое оздоровление экономики

¹ Россия в цифрах. 2003: Крат. стат. сб./Госкомстат России. – М., 2003. – 398 с. Общеэкономические показатели промышленности.

регионов. К тому же центр не обеспечил сбалансированность в развитии народного хозяйства, не сократил дефицит госбюджета, не выработал антиинфляционный механизм и т.д. в громадном экономическом пространстве сложились по этой причине относительно обособленные региональные и межрегиональные рынки, такие как дальневосточный, сибирский, уральский и др.

Неравные стартовые условия, по сравнению со многими регионами страны, вызвали не только трудности в переходный период, но и выступили дестабилизирующим фактором в создании единства экономического пространства страны.

В особо тяжелом состоянии в условиях системного кризиса оказался Дальний Восток. Разрыв отлаженных хозяйственных связей, дезинтеграционные процессы обострили слабо диверсифицированную отраслевую структуру народного хозяйства регионов. Известно, что доля добывающих отраслей в объеме продукции производства дальневосточного экономического района составляла примерно одну треть, а отраслей специализации, таких как рыбная, цветная металлургия и лесная – более 50 %.

В Российской Федерации в 1990 – м году почти 40 % промышленности представляло собой добычу и переработку сырья, почти треть – машиностроения и металлообработку и лишь около четверти – производство товаров потребительского назначения [44].

Помимо этого была демилитаризация экономики, поскольку в отдельных регионах продукция военного назначения составляла до 40 % объемов промышленного производства. Крупные предприятия оборонного комплекса (г. Арсеньев, Большой Камень, Фокино и др.) определяли развитие производственной инфраструктуры населенных пунктов.

В условиях сокращения государственной поддержки стала актуальной концепция саморазвития и самовывживания регионов. Стремление выжить за счет природных ресурсов представляется мало реальным. И не только по причине достаточного истощения этих ресурсов, но и выбор «главных продуктов» производства в регионе в виде ресурсодобывающих отраслей наталкивается на усиливающуюся тенденцию вытеснения этой продукции на мировом рынке. Это обусловлено основными направлениями научно-технического и экономического прогресса, в основе которых лежат новые синтетические материалы – заменители природного сырья и снижение энерго и материалоемкости производства и др.

Процессы, происходящие на микроуровне и определяющие способы адаптации предприятий дальневосточного региона к проводимой денежно-кредитной политике, показали, что к 1993 – 1994 гг. были исчерпаны адаптационные возможности экономики, и основная задача предприятий состоит в сохранении производства как такового, даже за счет уменьшения воспроизводства активной части основных фондов.

Можно отметить, что произошедшие в последние годы структурные сдвиги в экономике Дальнего Востока свидетельствуют о явно сформировавшейся тенденции деиндустриализации региона.

Отмечаются наиболее высокие темпы спада объемов производства промышленной продукции в Хабаровском, Приморском краях.

В судоремонте Приморского края, да и всего Дальнего Востока до минимума снизились объемы ремонта отечественного флота, который в основном ремонтируется в зарубежных судоремонтных фирмах, в то время как приморские заводы простаивают без работы [15].

Резко снизилась в производстве доля машиностроения и строительного комплекса. Одновременно возросла роль энергетического сектора, транспорта и пищевой (рыбной) промышленности.

В таких отраслях, как лесная и деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная промышленность, промышленность строительных материалов и машиностроение отмечается устойчивая депрессия.

Наиболее благополучно вошла в рыночные отношения рыбная отрасль промышленности, которая увеличила размер экспорта рыбы, морепродуктов и к тому же в условиях роста курса валюты на внутрироссийском рынке смогла быстро переориентироваться на сбыт своей продукции в страны АТР.

Наряду с этим сырьевая направленность экономики и невостребованность государством продукции, производственного и кадрового потенциала оборонно-промышленного комплекса края поставили на грань развала предприятия, определявшие ранее научно-технический прогресс в регионе.

Объемы инвестиций ежегодно сокращаются. Наблюдается активное старение производственного аппарата. В Российском статистическом ежегоднике представлены индексы отдельных экономических показателей в 1966 – 2000 гг., где одним из основных показателей приводятся данные об основных фондах (табл. 1.11).

Значительно ухудшилось соотношение полной восстановительной и балансовой стоимости основных фондов.

По мнению Глазьева С.Ю. длительный глубокий спад производства практически во всех отраслях промышленности РФ привел к тяжелой деградации материально-технической базы хозяйства.

Таблица 1.11 Основные фонды в экономике

(в процентах к предыдущему году)

	1976-1980	1981-1985	1986-1990	1991-1995	1996-2000	2000	2001	2002	2003
Основные фонды в экономике	106,9	106,2	104,9	101,1	99,9	100,4	100,6	100,7	100,9
Ввод в действие основных фондов	104,0	103,0	104,2	72,4	97,9	120,7	111,6	101,7	108,3
Инвестиции в основной капитал	104,1	103,5	106,6	78,0	91,4	117,4	110,4	102,6	111,1

Устарело, разукомплектовано или продано оборудование, расчленены технологические цепочки, ушли квалифицированные рабочие и инженеры. Производственный потенциал, накопленный к началу реформы, все эти годы сокращался, причем от простоя страдало более всего самое совершенное производство наиболее высокого технологического уровня [28].

Выполненный аналитический обзор позволяет сделать вывод о том, что проблема воспроизводства и эффективности использования основных фондов занимает ведущее место в экономике страны.

Становится очевидным: производительность труда, конкурентные свойства продукции, если они не достигают высших мировых стандартов, тормозят развитие предприятия даже при условии минимизации издержек производства и различных правительственных субсидий.

Обзор показывает:

1. На современном этапе Россия получила основные фонды, которые устарели и морально и физически;
2. Основные фонды являются существенной частью национального богатства, а национальное богатство – основа благосостояния общества.
3. Качественные и количественные характеристики основных фондов являются предпосылкой динамики процесса воспроизводства.

Все выше перечисленное указывает на необходимость управлять процессом воспроизводства основных фондов.

1.3. Анализ понятий “износ” и “амортизация” основных производственных фондов как экономических категорий

В процессе производства основные производственные фонды постепенно изнашиваются и теряют свои эксплуатационные свойства. Это явление называется износом, экономическая сущность которого состоит в утрате основными производственными фондами своей потребительной стоимости и стоимости. Исследование потребительной стоимости основных фондов представляет основу для определения экономического содержания износа.

Потребительная стоимость основных фондов заключается в получении максимума качественной продукции с наименьшими затратами.

С точки зрения экономической характеристики потребительная стоимость средств труда определяется способностью замещать в процессе производства живой труд. По этому поводу К. Маркс писал: «Полезность вещи делает ее потребительной стоимостью»[58].

Смагин В.Н. определяет потребительную стоимость : «Под потребительной стоимостью орудий труда понимается их способность удовлетворять определенным общественным потребностям, быть полезным при решении нужных обществу задач. Потребительная стоимость орудий труда в конечном счете выражается в их способности в соединении с рабочей силой экономить труд, живой и овеществленный, затрачиваемый на создание продукции[92].

В условиях рыночной экономики потребительная стоимость средств труда для предприятия определяется не только способностью производить продукцию, но и способностью получать прибыль. Если использование средств труда не обеспечивает получение прибыли, то значит они не имеют потребительной стоимости и должны быть исключены из процесса производства, независимо от того пригодны они физически для него или нет.

Потребительная стоимость основных производственных фондов изменяется во времени под влиянием физического и морального износа.

Физический износ связан с потерей оборудованием своих эксплуатационно-технических свойств в процессе эксплуатации или воздействия окружающей среды. Физический износ часто называют материальным, поскольку его вещественным выражением является видимое изменение определенных параметров средств труда. Например, при длительном использовании снашиваются контакты и движущиеся части оборудования, происходит деформация отдельных конструкций под влиянием статических и динамических нагрузок, снижается их прочность и надежность. Неблагоприятная внешняя среда (высокая влажность, наличие окислителей и др.) приводит к коррозии металлических деталей, разрушению защитных оболочек линейных сооружений и т.д. в результате основные фонды полностью или частично утрачивают способность выполнять определенные функции и обеспечивать требуемое качество услуг. Это приводит к потере ими потребительной стоимости и стоимости[92].

Различные виды основных фондов изнашиваются с неодинаковой скоростью: здания и сооружения медленнее, рабочие машины и транспортные средства быстрее. Этим определяются устанавливаемые нормативные сроки службы каждого вида основных производственных фондов. Но даже по одинаковым элементам основных фондов материальное изнашивание протекает по-разному. Это зависит от многих факторов, определяющих условия производства и эксплуатации средств труда. К числу наиболее значимых из них относятся:

- а) интенсивность использования и продолжительность работы;
- б) качество основных фондов (долговечность применяемых материалов, качество строительства и монтажа, совершенство конструкций);
- в) степень агрессивности окружающей среды и эффективность защиты оборудования и сооружений от вредного воздействия внешних условий;
- г) периодичность и качество профилактики и технического обслуживания, текущего и капитального ремонта;
- д) квалификация обслуживающего персонала.

В общем случае физический износ основных фондов в течение срока их службы происходит неравномерно. В начальный период эксплуатации его скорость может быть даже повышена, поскольку выявляются недостатки, допущенные при установке нового оборудования, его монтаже, строительстве. Здесь сказывается и недостаток опыта производственного персонала для качественного обслуживания нового оборудования. Затем, в течение длительного периода времени физический износ увеличивается невысокими темпами, которые резко возрастают к концу срока службы, когда основные производственные фонды могут прийти в полную физическую непригодность для эксплуатации.

Замедление темпов и размеров физического износа важная сфера деятельности промышленных предприятий. Оно достигается рациональным использованием оборудования по времени и мощности, внедрением

прогрессивных форм и методов его обслуживания, проведением своевременного и качественного ремонта, созданием благоприятных качественных условий (температура, влажность) на предприятии и соответствующей защитой от вредных внешних факторов. Все это оказывает положительное воздействие на состояние материально-технической базы предприятий, расширяет их производственные возможности, повышает отдачу средств труда и эффективность деятельности в целом.

Величина физического износа определяется в абсолютном исчислении амортизационных отчислений, начисленной за весь фактический срок службы, либо в относительном выражении – как отношение этой величины к балансовой стоимости основных производственных фондов.

Такой способ оценки имеет недостаток, заключающийся в том, что он учитывает только один, хотя и важный, из всего множества факторов, оказывающих влияние на степень износа основных производственных фондов. Повысить объективность оценки величины физического износа можно, дополнив вышерассмотренный способ определения его размера экспертной оценкой компетентных специалистов. Визуальный осмотр оборудования можно дополнить применением контрольно-измерительных и испытательных приборов, что увеличивает обоснованность выводов о фактическом состоянии физических параметров основных производственных фондов.

Основные фонды подвергаются также моральному износу, который часто не связан с их физическим старением. Под моральным или экономическим износом понимается потеря средствами труда их потребительной стоимости и стоимости под влиянием научно-технического прогресса.

Существуют две формы морального износа. Первая из них обусловлена сокращением общественно-необходимых затрат труда на воспроизводство основных фондов. Это происходит тогда, когда в отраслях, производящих оборудование, повышается производительность труда, вследствие чего создание аналогичных видов техники обходится дешевле. При первой форме морального износа снижается стоимость основных фондов, но полностью сохраняется, их потребительная стоимость.

Содержанием второй формы морального износа является утрата основными фондами стоимости и потребительной стоимости вследствие появления на рынке оборудования более совершенных, экономичных и высокопроизводительных их видов.

Такая ситуация приводит к тому, что создаваемая с помощью морально устаревшего оборудования продукция имеет более высокую стоимость и худшее качество, снижая тем самым конкурентоспособность предприятий и сужая круг их потенциальных потребителей. Поэтому в условиях рыночной экономики одним из факторов успешной работы предприятий является замена морально устаревшего оборудования еще до полного его физического износа.

Только в этом случае могут в достаточной мере обеспечиваться возрастающие требования потребителей к номенклатуре и качеству продукции при сокращении издержек производства и соблюдении условий охраны труда и окружающей среды.

При высоких темпах инфляции восстановительная стоимость может быть выше первоначальной, что обусловлено не материальным или экономическим состоянием основных фондов, а ценовым фактором. Поэтому величина морального износа с достаточной степенью достоверности может быть определена либо экспертным путем, либо на основе сопоставления фактических и нормативных сроков службы.

Рассматривая проблему износа, следует иметь в виду, что как физическому, так и моральному старению подвергаются все основные производственные фонды, независимо от того, находятся они в эксплуатации или не задействованы в производственном процессе (пребывают на складе, в консервации и т.п.). В последнем случае факт износа особенно отрицателен, поскольку бездействующие основные фонды не создают новой продукции и услуг, а следовательно не обеспечивают возмещения износа, что является прямыми потерями предприятий.

Снижению степени износа способствует обновление основных производственных фондов в результате ввода новых средств труда за счет нового строительства, реконструкции и технического перевооружения, а также списания с баланса предприятий физически изношенных и морально устаревших основных производственных фондов.

Для характеристики процесса обновления основных фондов используются следующие показатели: коэффициент обновления; коэффициент выбытия.

Длительные сроки эксплуатации оборудования значительно увеличивают эксплуатационные расходы. Своевременная замена оборудования ведет к уменьшению себестоимости продукции за счет следующих факторов: а) повышения производительности новых машин и экономии живого труда; б) снижения эксплуатационных расходов новой машины по сравнению со старым оборудованием.

Превышение сроков службы оборудования приводит к неоправданно высоким расходам на ремонты.

Как отмечалось, в процессе эксплуатации основные фонды изнашиваются, устаревают морально и физически, поэтому необходимо воспроизводить их.

Под воспроизводством основных фондов понимается и капитальное строительство, техническое перевооружение, реконструкция, расширение действующего предприятия, покупка новых объектов. В настоящее время источником финансирования может служить амортизация, инвестиции, безвозмездная передача, использование прибыли, остающейся после налогообложения.

Наиболее важной из этих категорий, имеющих непосредственное отношение к воспроизводству основных производственных фондов, является амортизация.

Амортизация является сложной экономической категорией, которая соединяет черты издержек производства и источника средств для возмещения изношенных средств труда новыми.

Вопросам изучения сущности и воспроизводственного значения амортизации посвящено немало работ отечественных и зарубежных экономистов (Баранов Д.А., Будаев В.Ю., Коркин С.К. и др.).

В ряде работ имеются различные трактовки сущности амортизации. Рассмотрим некоторые из них.

В словаре Б.А. Райзберга, Л.Ш. Лозовского, Е.Б. Стародубцева амортизацию трактуют как исчисленный в денежном выражении износ основных средств в процессе их применения, производственного использования [78].

Золотогоров В.Г. определяет амортизацию как оценку объема изношенного или использованного (потребленного) капитала [38].

В книге «Планирование инвестиций» Холт Р., Барнес С. говорят, что амортизация часто является одной из самых крупных статей расходов в бюджете инвестиции, амортизация уменьшает налоговые обязательства, амортизация представляет собой неденежный расход и никакие деньги не покидают компанию в качестве платы за нее, компания получает возможность использовать эти деньги [109].

В учебнике «Экономика предприятия» под редакцией Волкова В.П., Ильина А.И. и др. сказано: «Амортизация – возмещение в денежной форме стоимости износа основных фондов. Она представляет собой способ постепенного переноса стоимости фондов на выпускаемую продукцию» [121].

Любимцев Ю.И. считает, что "амортизационные отчисления ... выступают формой возмещения израсходованной стоимости основных фондов, формой возврата ранее авансированной стоимости" [54].

Тальмина П.В. представляет "наиболее достоверным понимание экономической природы амортизации как стадии кругооборота и оборота фондов, как процесса движения стоимости, взаимосвязывающей весь воспроизводственный цикл в условиях товарного хозяйства" [102].

Коркин С.К. отмечает, "что экономическую основу амортизации составляет перенесенная стоимость средств труда" [47].

Сенчагов В.К. пишет: "Амортизация представляет собой единство процессов износа и возмещения основных производственных фондов. Назначение амортизации состоит в том, чтобы аккумулировать в денежной форме стоимость снашиваемых в процессе производства средств труда" [91].

Приступа Н.Ф. считает, что "в амортизации, как в фокусе сходятся все закономерности развития и функционирования техники" [77].

По мнению Лебединского И.Л. амортизация означает "бессмертие" основных производственных фондов путем накапливания денежных средств, на которые, когда износ достигнет предельно допустимых значений, будут приобретены новые аналогичные фонды [52].

В учебнике под редакцией Булатова А.С. сказано, что «Амортизация основного капитала – это процесс его физического и морального износа (старения). Этот процесс предполагает замену изношенных и устаревших вещественных элементов: машин, оборудования, приборов, транспортных средств, зданий, сооружений – на новые, иначе окажется невозможным простое

воспроизводство»[119].

Наиболее полно на наш взгляд, сущность и роль амортизации, ее место в кругообороте стоимости средств труда раскрывает определение, данное Будаевым В.Ю.: «Процесс амортизации в целом можно определить как единство постепенного перенесения стоимости основных фондов на производимый продукт в целях возмещения их стоимости (т.е. снашивание) и накопления денежных средств для обеспечения последующего их воспроизводства»[18].

Нельзя не согласиться и с тем, что пишет Шудра В.Ф.: "Экономическая природа амортизации на реновацию в период интенсификации экономики должна рассматриваться не как функция простого возмещения стоимости изношенных основных фондов, а как основа их интенсивного расширенного воспроизводства, т.е. замены на качественно новой технической основе"[115].

Исходя из сказанного можно сделать вывод, что амортизация и износ разные экономические категории и мы придерживаемся мнения, которое определено в экономическом словаре : «амортизация – процесс перенесения стоимости средств труда по мере износа на производимый с их помощью продукт и использование этой стоимости для последующего воспроизводства средств труда». А «износ (физический) – материальное снашивание средств труда, постепенная утрата ими своей потребительской стоимости и стоимости в процессе использования или бездействия, вследствие влияния сил природы,... износ (моральный) – снижение стоимости основных фондов вследствие технического прогресса и роста производительности труда.».

Амортизация является основной из самых крупных статей инвестиций в основной капитал. Поскольку амортизацию можно исключить из налогообложения, учет амортизации уменьшает налоговые обязательства. В силу того, что амортизация представляет собой неденежный расход и никакие деньги не покидают предприятие в качестве платы за нее, предприятие получает возможность использовать эти деньги [109].

В зарубежной экономической литературе амортизация определяется как операция распределения затрат по созданию или приобретению основных фондов в течение многих отчетных периодов и в течение времени, соответствующего конкретному объекту.

Амортизация основных фондов рассматривается с бухгалтерской и экономической точек зрения. В первом случае она характеризуется как процесс отражения в бухгалтерском учете потерь со стоимости основных фондов, обесценивающихся под влиянием физического и морального износа. Трудность заключается в определении величины обесценивания, т.к. она зависит от многих факторов (физический и моральный износ, интенсивность эксплуатации, эффективность ремонтов).

С экономической точки зрения по отношению к одному объекту необходимо различать три вида амортизации:

- а) традиционная или бухгалтерская амортизация, соответствующая продолжительности срока службы объекта;
- б) промышленная амортизация, соответствующая периоду, который меньше традиционного, при нем частота аварий приводит к необходимости

сокращения срока службы с учетом падения производительности труда по сравнению с конкурентами;

в) технологическая амортизация, более быстрая, учитывающая моральный износ оборудования [104].

Согласно принятой в мировой практике концепции амортизация считается не оценкой или способом восстановления основных средств (т.е. цель отчислений не сводится строго к восстановлению актива), а лишь методом распределения издержек по приобретению актива (или любой другой принятой за базовую стоимости) по годам срока его службы.

Признавая наличие различных точек зрения, имеющих в экономической литературе, и, обобщая множество взглядов на отдельные стороны амортизации, можно отметить следующие ее черты, представляющиеся наиболее справедливыми.

1. Амортизация наиболее важный момент кругооборота стоимости основных фондов.

2. Амортизация как стадия кругооборота основных фондов свидетельствует о том, что стоимость основных фондов не теряется, а только переносится.

3. Амортизация является статьей расхода, которая уменьшает балансовую прибыль.

Итак, сущность амортизации выражает объективные процессы перенесения стоимости основных фондов на продукт.

В работах многих экономистов доказывается, что роль амортизационных отчислений в обновлении основных производственных фондов должна сводиться не к простой замене старых фондов на аналогичные новые, а в коренном техническом и технологическом перевооружении производства на базе современных высокопроизводительных машин, ресурсосберегающих и экологически чистых технологий.

В работах К. Маркса, А. Смита, российских ученых В.Ю. Будаева, П.Г. Бунича, Л.М. Кантора и многих других раскрыта сущность амортизации, и ее роль в воспроизводстве основного капитала.

По мнению ведущих экономистов А.С. Булатова, С.А., Бартенева, И.И. Большакова и др. в современных условиях амортизационные отчисления являются главным источником финансирования капитальных вложений. В развитых странах на них приходится до 2/3 валовых инвестиций, так как там понимают, что своевременное и полное обновление основного капитала оказывает огромное влияние на эффективность функционирования субъектов хозяйственной деятельности. В связи с этим, необходимо рассмотреть амортизационную политику в действующем организационно-экономическом механизме воспроизводства основных производственных фондов.

Глава 2. АНАЛИЗ МЕХАНИЗМА ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

2.1. Действующий организационно-экономический механизм воспроизводства основных производственных фондов

Как отмечалось ранее, при формировании политики использования и обновления основных фондов необходимо учитывать специфику их стоимостного кругооборота:

-длительное (в течении нескольких производственных циклов) использование основных фондов;

-перенос стоимости основных фондов на стоимость готовой продукции по частям.

Исследуя проблемы эффективного использования и обновления нельзя изолированно рассматривать друг от друга стоимостную и натурально - вещественную форму средств труда, поскольку они между собой тесно связаны. Например, износ рассматривается как потеря потребительной стоимости основных фондов, так и потеря их стоимости в денежном выражении. Стоимость основных фондов возмещается только после проведения нескольких производственных циклов.

В процессе кругооборота основной капитал проходит три стадии.

На **первой стадии** сформированные предприятием основные фонды в процессе своего использования переносят часть своей стоимости на готовую продукцию; этот процесс осуществляется в течении многих операционных циклов и продолжается до полного перенесения стоимости основных фондов на готовую продукцию (процесс амортизации).

Вторая стадия характеризуется превращением товарных фондов в денежные. Здесь происходит реализация произведенной продукции. На этой стадии стоимость основных фондов, перенесенная на произведенную с их участием продукцию, приобретает самостоятельную денежную форму, образуя амортизационный фонд.

Третья стадия кругооборота основного капитала отражает перевоплощение денежной формы фондов в производственную. На этой стадии средства из амортизационного фонда с привлечением других источников финансирования направляются на восстановление действующих или приобретение новых объектов основных фондов.

Известно, что обновление оборудования (полное возмещение) может проводиться согласно следующих основных форм:

1. Старая техника замещается новой, имеющей те же технико-экономические характеристики и стоимость.

2. Старая техника замещается новой, не отличающейся от старой по своим технико-экономическим показателям.

3. Замена старой техники новой, экономически более эффективной, то есть, имеющей более высокие технические и технико-экономические уровни.

Промышленным предприятиям для поддержания своего конкурентного

преимущества на рынке необходимо заменять старое оборудование на новое, имеющее более высокие технико-экономические характеристики.

Рассматривая кругооборот основных фондов, многие ведущие экономисты расходятся во мнении, по поводу того, что же лежит в его основе.

Одни экономисты: Карасев А.¹, Осипов В.А.² считают, что в основе кругооборота основных фондов лежит материально-вещественная сторона их потребления, и для того чтобы осуществлялся процесс обновления необходимо возмещать средства труда не по стоимости, а в натуральной форме. В частности, Осипов В.А. отмечает: “В основе обновления основных производственных фондов лежит не кругооборот стоимости, а воспроизводство их потребительской стоимости. Средство труда в результате производственного потребления постепенно утрачивает свою потребительскую стоимость. Полное потребление ее предопределяет завершение кругооборота основных производственных фондов... в процессе реального обновления движение потребительской стоимости первично, а движение стоимости вторично” [71]. Под потребительской стоимостью основных производственных фондов понимается их будущая полезность, потенциальная способность удовлетворять потребности в качестве средства труда определенного производственного назначения в течение срока их использования [24].

Однако еще Маркс К. отмечал, что: “Если бы средство производства не имело стоимости и потому ему нечего было бы утрачивать, то есть если бы само оно не было продуктом человеческого труда, то оно не передавало бы продукту никакой стоимости. Оно служило бы для образования потребительской стоимости, не участвуя в образовании меновой стоимости” [58].

Ряд других экономистов: Волков О.И., Родионова В.М., Сафронов Н.А. и др. [117, 106, 118] рассматривают воспроизводство основных фондов преимущественно в стоимостной форме. Сафронов Н.А. отмечает: “Закон обновления основного капитала выражается в том, что в нормальных экономических условиях его стоимость введенная в производство, полностью восстанавливается, обеспечивая возможность для постоянного технического обновления средств труда”.

В основе обновления основного капитала лежит как движение стоимости, так и движение потребительской стоимости. На наш взгляд неправомерно считать, что: “...в процессе реального обновления движение потребительской стоимости первично, а движение стоимости вторично” [71, с. 88]. Движение потребительской стоимости и стоимости происходит параллельно, и в процессе кругооборота одинаково важно возмещать как натуральную форму основных фондов, так и их стоимость.

При формировании политики обновления основного капитала необходимо учитывать движение стоимости основных фондов, поскольку это позволит более точно определить денежные потоки, связанные с эксплуатацией и обновлением основных фондов. как известно, основные фонды в разные

¹ Технология решает не все // Экономика и жизнь. 1998. № 45. С. 28.

² Осипов В.А. Эффективность производства. Владивосток: Изд-во ДВГУ, 1997. 172 с.

периоды своего срока службы и для различных целей оценки имеют следующие стоимости: первоначальную, остаточную, амортизационную, ликвидационную, инвестиционную, стоимость обновления и замещения.

Процесс обновления основных фондов с точки зрения движения его стоимостей можно представить, на наш взгляд, следующим образом: первоначальная стоимость постепенно переходит в амортизационную стоимость (накопленная амортизация), которая в совокупности со стоимостью прочих внутренних и внешних источников финансирования составляет стоимость обновления или замещения (рис. 2.1).

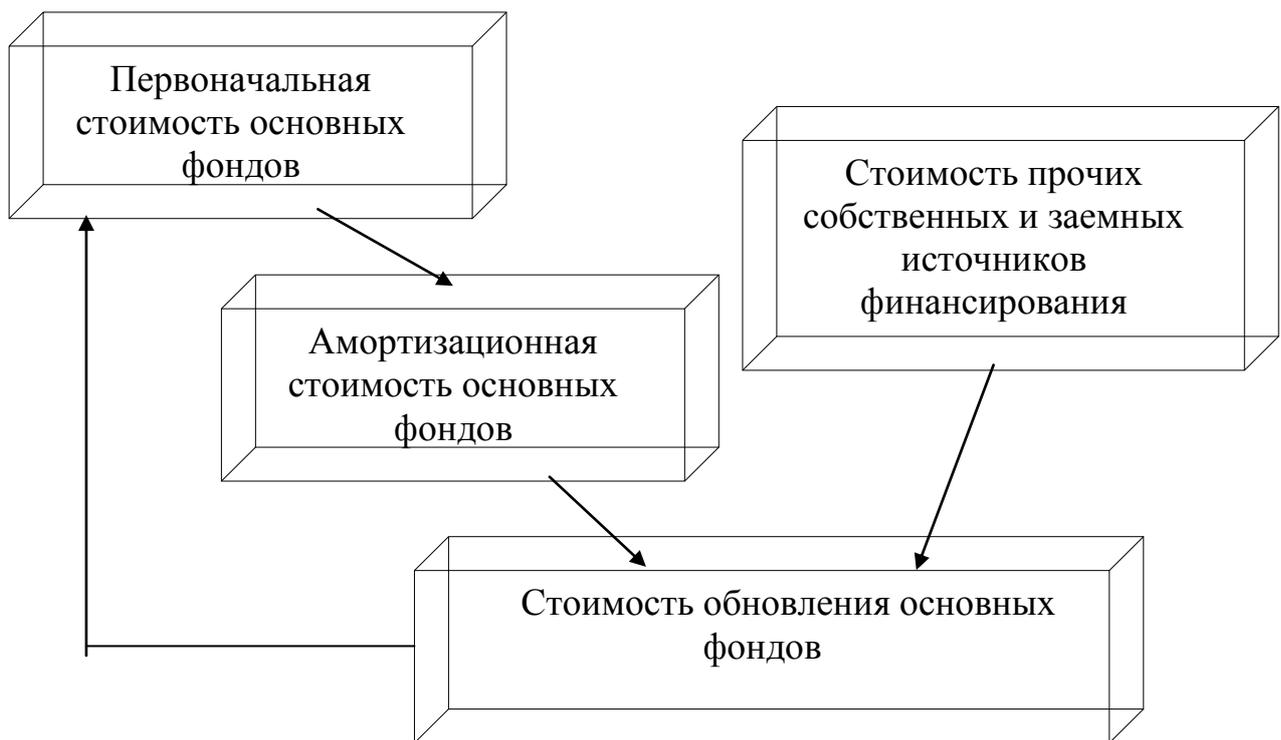


Рис. 2.1. Движение стоимости основных фондов

В Международных стандартах оценки имущества дается следующее определение **стоимости обновления** “Полная стоимость обновления есть совокупность затрат, требующихся на воспроизводство копии объекта из тех же или аналогичных материалов, рассчитанная в текущих ценах”[62].

На практике основные фонды, и особенно их активная часть редко воспроизводятся в виде точных копий. Самые современные машины и вычислительная техника постоянно подвергаются усовершенствованиям в процессе производства. В современных условиях вопрос стоит в замене не одного какого-то объекта основных фондов, а системы машин.

Под системой машин обычно понимают орудия труда в условиях машинного производства, которые представляют разнородные и дополняющие друг друга машины, объединенные единым процессом последовательной обработки предметов труда.

По К. Марксу существует **простая кооперация машин и система машин**. Под простой кооперацией пространственное сосредоточение **однородных** и одновременно действующих машин. А система машин представляет кооперацию **разнородных**, но взаимно дополняющих и связанных между собой машин.

Система машин это качественно новый этап в развитии материально вещественных факторов производительных сил, которая позволила углубить общественное и техническое разделение труда, изменила функциональную роль рабочего в процессе производства, что значительно повысило производительность труда.

Все это способствовало созданию предпосылок ликвидации ручных орудий труда и утверждению капиталистических производственных отношений.

Система машин использует особые методы для достижения непрерывности производственного процесса. Если использовать ручные орудия труда, то непрерывность производственного процесса зависит от непосредственного производителя и обеспечивается за счет установления пропорциональности между числом рабочих, которые задействованы в различных операциях. А если используется система машин, то пропорциональность достигается за счет того, что применяемая на предыдущем участке технологического процесса совокупная мощность машин достаточна для переработки необходимого количества материала для одновременного функционирования последующей группы машин. Соответственно основным критерием развития нового орудия труда является уровень непрерывности производственного процесса. По мнению К. Маркса: «Комбинированная рабочая машина, представляющая теперь расчлененную систему разнородных отдельных рабочих машин и групп их, тем совершеннее, чем непрерывнее весь выполняемый ею процесс, т.е. чем с меньшими перерывами сырой материал переходит от первой до последней фазы процесса, следовательно чем в большей мере перемещается он от одной фазы производства к другой не рукой человека, а самим механизмом»[58].

С развитием производства развивалась и система машин. Серьезные изменения произошли с изобретением электродвигателя и двигателя внутреннего сгорания, когда стало возможным перейти от механизмов приводимых в движение паром к использованию двигателей нового типа. Это позволило расширить границы применения системы машин во всех отраслях общественного производства и появилась возможность приступить к массовому производству новых продуктов и материалов.

Однако система машин, основанная на применении электропривода, имела и недостатки, так как рабочий выполнял все те же операции, что и при системе машин, основанной на силе пара. В силу этого возникли противоречия связанные с ролью рабочего в управлении новыми технологическими процессами и потенциальными возможностями ускорения производственного процесса. Это предопределило создание автоматизированной системы машин, которая принципиально отличается от предшествующей ей системы машин –

автоматов и рабочий превращается в оператора, наладчика. Человек составляет программу, в соответствии с которой предмет труда обрабатывается системой автоматов.

Внедрение в производство системы машин осуществляется через новое строительство, техническую реконструкцию действующих предприятий. Переворот в способе производства, совершившийся в одной сфере промышленности, обуславливает переворот в других сферах. Это относится прежде всего к таким отраслям промышленности, которые переплетаются между собой как фазы одного общего процесса, хотя общественное разделение труда до такой степени изолировало их, что каждая из них производит самостоятельный товар.

В рыночных условиях система машин – это носитель постоянного капитала и средство повышения интенсивности труда наемных рабочих. Границы применения системы машин во многом зависят от разности между стоимостью системы машин и стоимостью замещаемой ею рабочей силы. В результате этого высокомеханизированные отрасли нередко соседствуют с участками, где господствует ручной труд.

Поэтому в основе кругооборота стоимости основного капитала лежит стоимость замещения. В Международных стандартах оценки имущества дается следующее ее определение; “Полная стоимость замещения есть текущая стоимость нового объекта, являющаяся по своим характеристикам наиболее близким аналогом оцениваемого объекта” [62].

Более широкое определение данного вида стоимости предлагается Саприцким Э.Б. и Любарьевым А.Э.: “Под полной стоимостью замещения оцениваемого объекта понимается минимальная стоимость приобретения (в текущих ценах) на свободном, открытом и конкурентном рынке аналогичного нового объекта, максимально близкого к рассматриваемому по всем функциональным, конструктивным и эксплуатационным характеристикам, существенных сточки зрения его настоящего использования” [89]. Если исходить из этого определения, то замещающий объект должен обеспечивать производство той же продукции (оказание тех же услуг), в тех же или больших объемах, с теми же или лучшими потребительскими характеристиками, при тех же или меньших эксплуатационных издержках, что и заменяемый объект.

Итак, можно дать определение, что стоимость замещения основных фондов – это полная стоимость приобретения или строительства нового объекта, взамен утраченного, идентичного заменяемому, отвечающего по эксплуатационным характеристикам потребностям предприятия на данный момент времени.

В процессе простого воспроизводства амортизации отводится ведущее место, так как она является основным источником формирования внутренних инвестиционных ресурсов промышленных предприятий, направляемых на модернизацию производственной базы, техническое перевооружение, разработку и внедрение инноваций. В классическом понимании амортизация представляет собой объективный экономический процесс постепенного возмещения стоимости основных средств в период их функционирования в

производстве, с целью обновления к моменту окончания срока эксплуатации, который зависит от физического и морального износа объекта[29].

Рассматривая действующий организационно-экономический механизм управления воспроизводством основных фондов, выделим такие понятия как: механизм, хозяйственный механизм, организационный механизм, экономический механизм, организационно-экономический механизм.

Механизм – это система, состоящая из элементов, выполняющих определенные функции.

Хозяйственный механизм – методы хозяйствования, система функционирования производственных отношений, формы организации производственных сил и т.д..

Организационный механизм –это комплекс организационных форм, обеспечивающих развитие и совершенствование производственной системы.

Организация и управление воспроизводственным процессом осуществляется на основе целевой стратегии управления воспроизводством основных фондов[111].

Экономический механизм – система форм и методов хозяйствования (механизм воспроизводства факторов производства, механизм конкуренции).

Экономический механизм управления системой воспроизводства основных фондов представляет собой совокупность принципов, методов, планово-экономических, финансовых и др.[111].

Таким образом, организационно-экономический механизм управления воспроизводством активной части основных фондов представляет собой целенаправленное воздействие на экономический процесс, обеспечивающий компенсацию инфляционных процессов, способствует накоплению амортизационного фонда, стимулирует обновление активной части основных фондов, создает условия для контроля за использованием накопленной амортизации и поддерживает развитие предприятия.

Действующий организационно-экономический механизм управления воспроизводством основных фондов подразделяется на элементы, которые можно решить через амортизацию (рис. 2.2):

1. *Начисление амортизации;*
2. *Накопление денежных средств на воспроизводство основных фондов;*
3. *Использование накопленной амортизации на обновление объектов основных фондов;*
4. *Контроль и стимулирование накопления денежных средств на воспроизводство активной части основных производственных фондов (рис. 4).*

Рассмотрим кратко каждый элемент действующего организационно-экономического механизма воспроизводства основных производственных фондов:

1. *Возмещение затрат на приобретение объектов основных фондов.*

Возмещение затрат произведенных предприятием на приобретение объекта основных фондов происходит через амортизационные отчисления.

Начисление амортизации производится по нормам и определенному методу амортизации.



Рис. 2.2 Действующий организационно-экономический механизм управления воспроизводством основных фондов

Нормы амортизации определяются в расчете на календарный год в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости основных фондов и устанавливаются законодательно с дифференциацией по группам основных фондов Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» утверждена классификация основных фондов в зависимости от срока их полезного использования. Отдельным хозяйствующим субъектам (например, субъекты малого предпринимательства) предоставляется право начислять амортизацию в два раза превышающем нормы, а так же списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50 % первоначальной стоимости основных средств со сроком полезного использования более трех лет.

Методы начисления амортизации, которые укрупнённо можно разделить на две категории: равномерный метод – начисление амортизации равными долями от первоначальной (восстановительной) стоимости в течение нормативного срока службы объекта основных фондов; ускоренный (прогрессивный) метод – начисление большей части амортизации от первоначальной (восстановительной) стоимости в начальный период нормативного срока службы. Устанавливается законодательно,

дифференцировано по группам основных фондов. Хозяйствующие субъекты самостоятельно выбирают тот или иной метод начисления амортизации, приказом по предприятию утверждают в учетной политике предприятия, уведомляют налоговые органы. На протяжении использования объекта основных фондов метод начисления по нему не подлежит изменению.

Накопление амортизационных отчислений в амортизационном фонде в виде денежных средств предназначенных для воспроизводства изношенных основных фондов. Существующая амортизационная система складывалась постепенно в течение длительного периода времени. Основные элементы нынешней системы амортизации были заложены в 20 – 30 годах и с тех пор претерпели некоторые изменения.

До 1923 года по национализированным промышленным предприятиям учитывались дореволюционные нормы амортизации, приведённые в Положении о государственном промысловом налоге, утвержденном в 1898 году или в Положении, опубликованном в 1916 году[48]. Затем, в мае 1923 года были приняты нормы амортизации, где все средства труда делились на три группы: I группа – каменные постройки – 3-5 %; II группа – деревянные постройки, машины и оборудование – 5-10 %; III группа – прочие средства труда – 10-15 %. В этом же году был создан централизованный амортизационный фонд, который предназначался для проведения работ по восстановлению предприятий и их оборудования, а также для капитальных ремонтов. В последующие годы к этому приказу вводились дополнительные рекомендации и предложения. В 1925 году была проведена генеральная переоценка основных фондов. Амортизационные отчисления становились крупным источником финансирования капитальных вложений. В связи со значительными изменениями, которые произошли в промышленности, ростом и улучшением использования основных фондов вновь возникла необходимость в замене норм амортизации. Новые нормы были введены в июне 1930 года. По сравнению с нормами амортизации 1923 года они были широко классифицированы в зависимости от отрасли народного хозяйства, сменности работы предприятий и оборудования, интенсивности и других факторов.

Этим же положением устанавливались поправочные коэффициенты к нормам амортизации в зависимости от сменности работы предприятий и условий эксплуатации основных фондов.

Нормы амортизации 1930 г. явились важным этапом в развитии отечественной амортизационной системы, но имели недостатки:

- 1) ограниченность их дифференциации;
- 2) не отражали реального износа основных фондов, не учитывали их моральный износ, были одинаковыми для оборудования различных производств;
- 3) включали расход на капитальный ремонт, но последние не выделялись из общей суммы.

8 января 1939 г. СНК СССР было принято постановление "Об использовании амортизационных отчислений и об улучшении ремонта на промышленных предприятиях". Это положение впервые разделило

амортизационные отчисления на две части: полное восстановление и ремонт основных фондов. Если отчисления на капитальный ремонт оставались в распоряжении предприятий, то на реновацию они должны были перераспределяться через банковскую систему. Этим постановлением вводились новые среднеотраслевые нормы амортизационных отчислений. Они действовали наряду с дифференцированными нормами и служили лимитом, определяющим объем амортизационного фонда по отрасли и к каждому предприятию.

Таким образом, к 1938 году сложились важнейшие элементы амортизационной системы. В дальнейшем вносились изменения и уточнения.

Важным этапом в развитии отечественной амортизационной системы явились нормы амортизации 1963 года. Важными особенностями этих норм были следующие:

- 1) в них было учтено влияние морального износа;
- 2) устанавливались единые нормы амортизации для всего народного хозяйства и были дифференцированы по видам, группам и объектам основных фондов.

Вследствие введения новых норм амортизации сроки службы основных фондов в народном хозяйстве в 1963 году сократились с 52 до 30 лет, а в промышленности с 37 до 25 лет. В последующем также пересматривались нормы амортизации, и создание амортизационного фонда претерпевало изменения. Так в к 1989 году накапливать амортизационные отчисления стали только на полное восстановление. Существовал и механизм, отражающий движение амортизационного фонда, так как для амортизационного фонда отводился специальный счет. С 1991 года изменилась методика начисления амортизации. Теперь нет отдельного счета, где накапливалась бы сумма амортизационного фонда, так как счет «амортизация основных фондов» подвержен изменениям и при поступлении основных фондов и при выбытии их.

В современных условиях при высоком уровне инфляции возникает необходимость периодической переоценки основных фондов и определения их восстановительной стоимости, соответствующей реальным экономическим условиям. В результате переоценки на 1 января 1960 года стоимость основных фондов увеличилась на 12 %, на 1 января 1972 года на 16 %, на 1 июля 1992 года стоимость основных фондов по отдельным объектам увеличилась в 20-40 раз[70].

Согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств, которые неукоснительно необходимо выполнять при переоценке основных фондов также пропорционально переоцениваются амортизационные отчисления. В результате возникает громадная сумма амортизационных отчислений не подтвержденная денежным поступлением на расчетный счет. Значит, сумма фактически накопленной амортизации оказывается намного меньше, чем сумма числящаяся на счете.

Инструменты контроля за целевым использованием амортизационных отчислений. В условиях плановой экономики амортизация использовалась

строго по целевым направлениям; амортизационные фонды полностью и безвозмездно изымались в фонд централизованных капиталовложений, средства которого распределялись в соответствии с планом структурных сдвигов в экономике.

В годы реформ, после прошедшей приватизации, предприятия самостоятельно обновляют основные фонды. В связи с этим амортизационные отчисления не изымаются государством, а служат собственным источником финансирования воспроизводства основных фондов.

2. Накопление денежных средств на простое воспроизводство активной части основных производственных фондов.

Денежные средства на воспроизводство, в том числе активной части, основных фондов аккумулируются на расчетном счете. На данный счет также поступают суммы, для оплаты труда, расчетов с поставщиками за материальные ценности и услуги и другие поступления и увидеть какая именно сумма накопилась для воспроизводства основных фондов не представляется возможным. На микроуровне также нет механизма для определения суммы, предназначенной на восстановление объектов основных фондов. Действующий счет «Амортизация основных средств» не отражает фактически накопленную сумму амортизации и направление её использования. На данном счете сумма амортизации увеличивается при начислении её и уменьшается при выбытии объекта из эксплуатации. Схема этого процесса представлена на рисунке 2.3.

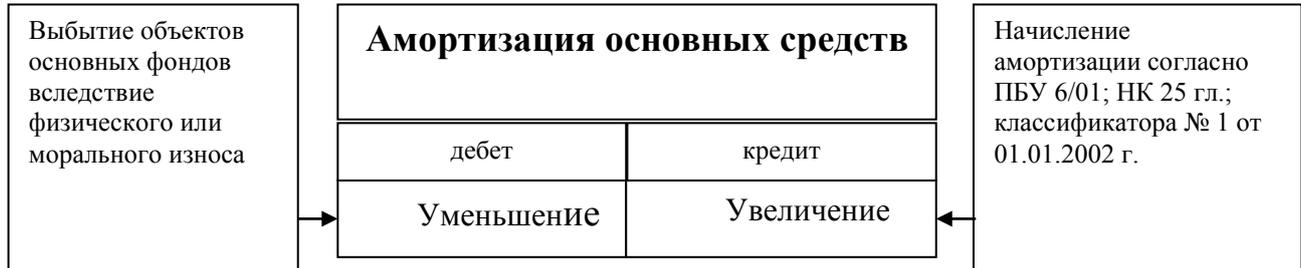


Рис. 2.3 Схема движения амортизации в действующем механизме воспроизводства основных фондов

Таким образом в действующем механизме заложена реализация концепции стоимости. Практически этот метод реализуем, если исключить влияние на процесс воспроизводства основных фондов различных факторов влияющих на количество и качество воспроизводства, из которых самым существенным является инфляция. В силу этого, воспроизводство первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных фондов практически невозможно, что порождает недовоспроизводство первоначальной (восстановительной) стоимости. Такой процесс можно выразить формулой:

$$C_с = \frac{П_с}{n} + \sum_{i=2}^n \frac{П_с \times K_{ДПсi}}{n} \quad (1)$$

где:

$C_в$ – стоимость воспроизводства основных фондов;

P_c – первоначальная стоимость основных фондов;

K – коэффициент переоценки основных фондов;

$ДП_{ci}$ – дооценка первоначальной стоимости;

n – срок полезного использования объекта основных фондов, лет.

3. *Инструменты контроля над целевым использованием амортизационных отчислений.* В связи с тем, что основные фонды являются важнейшим элементом национального богатства и от полноты, скорости, качества и структуры их воспроизводства, как уже отмечалось, зависит экономическая безопасность и уровень жизни, то естественно предполагать, что в воспроизводственном механизме должен присутствовать контроль над этими процессами. Однако в настоящее время сложилась система, в которой государство строго регламентирует начисление амортизации, но при этом не отслеживает целенаправленность её использования. Отсутствие контроля над целевым использованием амортизационных отчислений обусловлено рядом объективных причин:

1. как отмечалось ранее, в действующем плане счетов отсутствует счет предназначенный для отражения информации как о накоплении амортизации так и расходовании её;

2. действующий механизм переоценки основных фондов предусматривает также пропорциональную переоценку амортизационных отчислений, но сумму дооценки амортизации относят не на затраты организации, а в уменьшение добавочного капитала. И на счете «Амортизация основных фондов» появляется сумма не подтвержденная денежным поступлением на расчетный счет средств предназначенных на воспроизводство основных фондов, что приводит к недостаточности амортизации основных фондов;

3. в виду наличия различных темпов инфляции у предприятия возникает недостаточность денежных средств на покрытие оборотных фондов и погашения кредиторской задолженности и поэтому происходит вынужденное «проедание» амортизационных отчислений.

4. *Стимулирование накопления денежных средств на воспроизводство активной части основных производственных фондов.* Приходится констатировать, что в действующем механизме воспроизводства основных фондов не стимулируются ни полнота ни скорость ни качество их обновления ни структура. Важнейшей условием полного воспроизводства активной части основных фондов является стимулирование накопления денежных средств достаточных не просто для замены отдельно износившихся объектов, а полностью производственной системы. Под производственной системой мы понимаем систему рабочих машин, обеспечивающих единый технологический процесс, а также коммуникационную систему, обеспечивающую качество и эффективность функционирования системы машин (вычислительная техника, база данных, программные продукты, транспортные средства и др.), которые сопряжены с функционированием данной системы. В противном случае активная часть основных фондов будет «проедаться» и ни о какой инновационной деятельности не может быть и речи.

Рассмотренные особенности действующего воспроизводственного механизма позволяют сделать вывод о его несовершенстве, обуславливающим недовоспроизводство, прежде всего, активной части основных фондов и их фактическое «проедание». Это привело к тому, что в целом техническое состояние основных фондов промышленности России ухудшилось, существенно повысилась степень их износа (табл. 2.1).

Таблица 2.1 Степень износа основных фондов организаций РФ, в %

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Все основные фонды	38,6	39,4	40,6	42,2	41,9	42,4	45,8	49,5

Источник: Российский статистический ежегодник. – 2003. – С.308.

Еще более сложной проблемой является внедрение инновационной деятельности обеспечивающей увеличение капитала предприятий. По данным статистики факторами, препятствующими внедрению инноваций (табл. 2.2) наибольшее количество организаций назвало недостаток собственных денежных средств - 42,7 процента (табл. 2.3)[83].

Таблица 2.2 Факторы, препятствующие инновациям в организациях промышленности в 2002 г.

	Число организаций, оценивших отдельные факторы, как		
	Основные	значительные	Незначительные
Экономические факторы:			
Недостаток собственных денежных средств	6160	2759	747
Недостаток финансовой поддержки со стороны государства	2615	2843	1522
Низкий платежеспособный спрос на новые продукты	923	2346	3011
Высокая стоимость нововведений	2554	3335	1287
Высокий экономический риск	1123	2680	2614
Длительные сроки окупаемости нововведений	1052	2844	2454
Производственные факторы:			
Низкий инновационный потенциал организации	1619	2098	2947
Недостаток квалифицированного персонала	681	2049	3956
Недостаток информации о новых технологиях	387	1700	4313
Недостаток информации о рынках сбыта	442	1840	4031
Невосприимчивость организации к нововведениям	254	957	4501
Недостаток возможностей для кооперирования с другими организациями, предприятиями и научными организациями	438	1563	3716
Другие факторы:			
Низкий спрос со стороны потребителей на инновационную продукцию	743	1838	3218
Недостаточность законодательных и нормативно-правовых документов, регулирующих и стимулирующих инновационную деятельность	810	1973	2950
Недостаточность законодательных и нормативно-правовых документов, регулирующих и стимулирующих инновационную деятельность	810	1973	2950
Неопределенность сроков инновационного процесса	383	1629	3341
Неразвитость инновационной инфраструктуры	594	1921	2969
Неразвитость рынка технологий	601	2023	2948

В последующих годах количество организаций, назвавших недостаток собственных денежных средств увеличилось на 34,8 процента и составило 8304 предприятия.

Таблица 2.3 Основные экономические факторы, препятствующие инновациям в организациях промышленности в 2003 году

	Число организаций	В %
Недостаток собственных денежных средств	8304	41
Недостаток финансовой поддержки со стороны государства	3669	18
Низкий платежеспособный спрос на новые продукты	1409	7
Высокая стоимость нововведений	3743	18
Высокий экономический риск	1718	8
Длительные сроки окупаемости нововведений	1701	8
Итого	20544	100

Недостаток собственных средств, как одного из важнейшего фактора, препятствующего инновациям составило 41 процент (рис. 2.4).

Экономические факторы, препятствующие инновациям в организациях промышленности

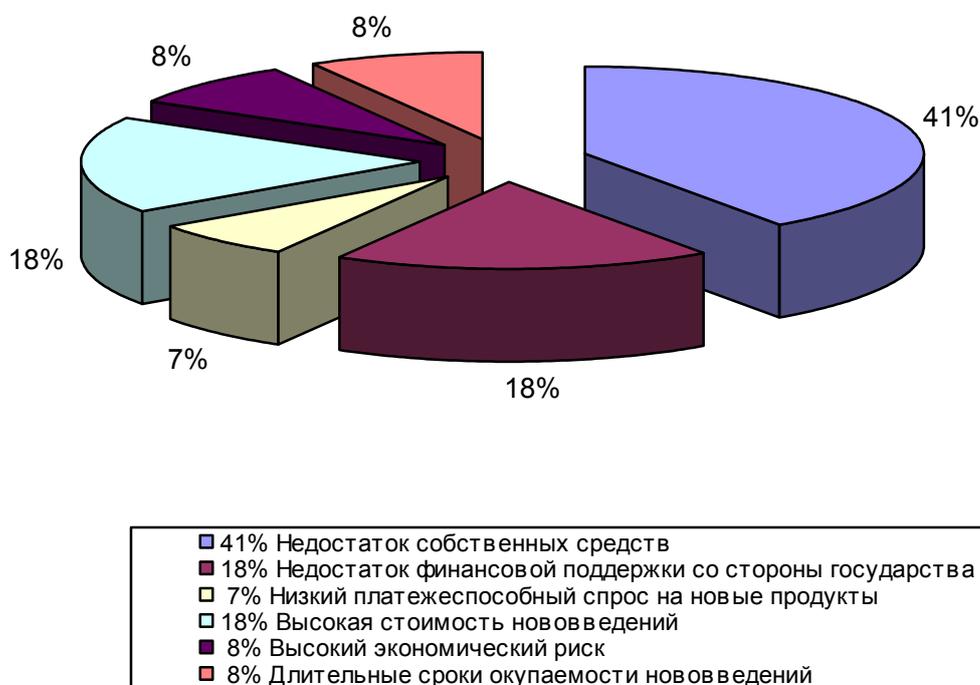


Рис. 2.4 Факторы, препятствующие инновациям в 2003 г.

На современном этапе без инноваций не произойдет восстановления и тем более развития экономического потенциала страны.

Итак, нужно признать, что действующий организационно-экономический механизм простого воспроизводства активной части основных производственных фондов имеет ряд существенных недостатков, а именно в нем работает только элемент начисления амортизации. Что же касается накопления амортизационного фонда и контроля за его использованием, то необходимо пересмотреть методику отражения информации по данным элементам. Для этого нужно проанализировать применяемые методы начисления амортизации и рассмотреть наиболее важные факторы, влияющие на процесс воспроизводства основных фондов.

2.2. Сравнительный анализ применяемых методов начисления амортизации

В условиях рынка, приватизации собственности, децентрализации системы государственного управления, уменьшения инвестиций, особое значение приобретает изыскание собственных источников в воспроизводство основного активного капитала, и этим источником является амортизация.

В процессе воспроизводства амортизация имеет наибольшее значение. Амортизация представляет собой процесс перенесения стоимости орудий труда по мере их использования на производимый продукт, и использования накопленных амортизационных отчислений для последующего воспроизводства орудий труда.

В экономике России подход к амортизации как к способу восстановления основных фондов характерен для амортизационной системы, в которой процессы рассматриваются в динамике под воздействием как внешних так и внутренних факторов.

В экономике зарубежных стран амортизация раскрывается с финансовой, бухгалтерской, экономической и налоговой концепций. В российской практике выделяются два подхода – это бухгалтерский и налоговый.

Бухгалтерский подход соответствует необходимости накопления денежных средств для восстановления физически и морально устаревшего основного капитала, необходим для анализа результатов деятельности предприятия, предоставления объективных данных руководителям, акционерам, для привлечения дополнительных инвестиционных средств.

Налоговый подход к амортизационной системе отражает возможности предприятий получать отсрочки и льготы по уплате налоговых платежей.

Амортизационные отчисления являются важным инструментом регулирования воспроизводственным процессом, и в финансировании инвестиционных вложений определяется тенденция увеличения доли амортизационного фонда. Амортизация должна отражать обесценение основных фондов и сделать возможными новые капиталовложения.

Практическая значимость амортизации в обеспечении воспроизводства основных фондов связана с формированием амортизационных отчислений. Размер амортизационных отчислений зависит от метода их начисления.

Методы амортизации – это механизм перенесения стоимости основных фондов на производимую продукцию, механизм возмещения в деньгах износа основных средств. Способы начисления амортизации непосредственно влияют на объем амортизационного фонда, на размеры отчислений, включаемых в себестоимость продукции, на объем финансовых ресурсов, на величину прибыли в различные периоды функционирования основных фондов.

Амортизация в международной практике рассматривается как процесс распределения стоимости объекта в течение всего срока его полезного использования. Также в международных стандартах термины «износ» и «амортизация» не идентифицируются. Понятия «основные фонды» и «основные средства» определяют один и тот же объект. Выбор определения амортизации основных фондов в международных стандартах основывается на двух концепциях. Согласно первому подходу наиболее интенсивная эксплуатация основных фондов осуществляется в первые годы их использования, и поэтому именно в этот период должна быть начислена наибольшая сумма их амортизации. Согласно второй концепции в первые годы эксплуатации основные фонды нуждаются в минимальных затратах, связанных с поддержанием их в рабочем состоянии. При этом они не требуют капитального ремонта и модернизации и в наименьшей степени нуждаются в замене при постоянных условиях производства. Поэтому в первые годы их интенсивной эксплуатации возможно начисление минимальной суммы амортизации. Однако в международных стандартах эта концепция не нашла своего отражения.

Для целей финансового учета стандартами разрешено использование следующих основных способов начисления амортизации основных фондов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В практической деятельности предприятия могут использоваться одновременно несколько методов начисления амортизации основных фондов. Выбор наиболее приемлемого метода зависит от ряда факторов: вида основных фондов, степени их физического и морального износа, срока полезного использования, проводимой компанией амортизационной политики и др.

- *Линейный способ* является наиболее простым и, скорее всего, это единственное его преимущество перед остальными. При использовании данного метода амортизируемая стоимость основных фондов списывается равными частями в течение всего срока использования. Сумма амортизации за каждый год использования объекта определяется умножением амортизируемой стоимости на норму амортизации. В зарубежной практике он используется в сочетании с другими более сложными методами по определенным группам основных фондов. Например: данный метод используется для начисления

амортизации по зданиям, сооружениям, подъездным путям. Метод прямолинейного списания применяется по таким основным фондам, потребительская стоимость которых слабо зависит от времени. Также на характер использования этих основных фондов мало влияет научно-технический прогресс. В России линейный метод является приоритетным, поскольку он напрямую зависит от налогообложения. Однако этот метод не всегда отвечает условиям производства в сложившейся экономической обстановке.

В 25 главе второй части налогового кодекса, статье 259 определена формула для определения нормы амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

Где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах. [25 главы НК].

Допустим, организация приобрела объект основных фондов – оборудование. Согласно Классификации основных фондов это оборудование относится к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования от 3 до 5 лет включительно. Первоначальная стоимость приобретенного оборудования на момент ввода его в эксплуатацию составила 43200 рублей. Срок службы определили 48 месяцев или 4 года.

При линейном методе начисления амортизационных отчислений норма амортизации составит 2,08333 % ($1/48 * 100\%$).

Тогда сумма ежемесячных амортизационных отчислений будет равна 900 рублей ($43200 * 2,08333 / 100$).

В таблице 2.4 рассмотрен данный пример по срокам полезного использования (по годам).

Таблица 2.4 Расчет амортизации линейным методом

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации на конец года	Остаточная стоимость на конец года
1 год	43200	10800	10800	32400
2 год	43200	10800	21600	21600
3 год	43200	10800	32400	10800
4 год	43200	10800	43200	0

- *Способ уменьшаемого остатка.* При использовании данного метода используется норма амортизации из метода прямолинейного списания. Однако применяется она не к амортизируемой, а к остаточной стоимости основных фондов. Достаточно часто в расчетах используется удвоенная норма амортизации, что позволяет в первые годы эксплуатации объекта начислять и списывать наибольшую сумму амортизационных отчислений.

При нелинейном методе начисления амортизационных отчислений норма

амортизации составит 4,16667 % ($2/48 \cdot 100\%$).

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений будет каждый месяц разной, так как исчисляется она от остаточной стоимости основных фондов. Остаточная стоимость каждый месяц будет изменяться.

Таблица 2.5 Расчет амортизации способом уменьшаемого остатка

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации на конец года	Остаточная стоимость на конец года
1 год	43200	17276	17276	25924
2 год	43200	10367	27643	15557
3 год	43200	6222	33865	9335
4 год	43200	9335	43200	0

При начислении амортизации методом уменьшающегося остатка наибольшая сумма амортизации приходится на первые годы эксплуатации объекта. Как видно из таблиц сумма начисленной амортизации имеет наибольшую величину в первый год и уменьшается от года к году. Фиксированная норма амортизации всегда применяется к остаточной стоимости предыдущего года и в итоге годовые амортизационные отчисления полностью не возмещают первоначальную стоимость основных фондов. Таким образом, необходимо учитывать, что метод уменьшающегося остатка не обеспечивает полное возмещение первоначальной стоимости средств труда к моменту окончания нормативного срока службы.

Для полного возмещения стоимости основных фондов иногда используют метод уменьшающегося остатка с переходом на равномерный.

Следует помнить, что в российской практике начисление амортизации производится в размере 100 процентов, а в зарубежной практике существует ликвидационная стоимость как при линейном так и нелинейным способами.

Если представить расчет амортизации в сравнении линейным и нелинейным методом в России, то мы наблюдаем равномерное начисление амортизации при линейном методе. При применении нелинейного метода у нас применяется комбинированный метод, когда этот метод используется до того момента пока остаточная стоимость не достигнет 20 процентов первоначальной стоимости. С месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20 процентов от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости и количества месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования.

Совмещение линейной и нелинейной амортизации является более целесообразным. Опыт применения такого способа амортизации применяется в развитых странах. Во Франции ускоренная амортизация на базе уменьшаемого остатка применяется в первые несколько лет, а затем списание остаточной стоимости производится линейным методом с применением повышенных коэффициентов. В Великобритании при достижении определенной величины

при применении способа уменьшаемого остатка единовременно списывается полностью оставшаяся часть.

В таблице 2.6 и на рисунке 2.5 дано сравнение этих двух способов.

Таблица 2.6 Расчет амортизации линейным и уменьшаемого остатка способами

Период	Первоначальная стоимость	%	Годовая сумма амортизации	%	Накопленная сумма амортизации	%	Остаточная стоимость	%
1 год	43200	100	10800	25	10800	25	32400	75
1 год	43200	100	21600	50	21600	50	21600	50
2 год	43200	100	10800	25	21600	50	21600	50
2 год	43200	100	10800	50	32400	75	10800	25
3 год	43200	100	10800	25	32400	75	10800	25
3 год	43200	100	5400	50	37800	87,5	5400	12,5
4 год	43200	100	10800	25	43200	100	0	0
4 год	43200	100	2700	50	40500	93,75	2700	6,25

Расчет амортизации линейным и уменьшаемого остатка методами

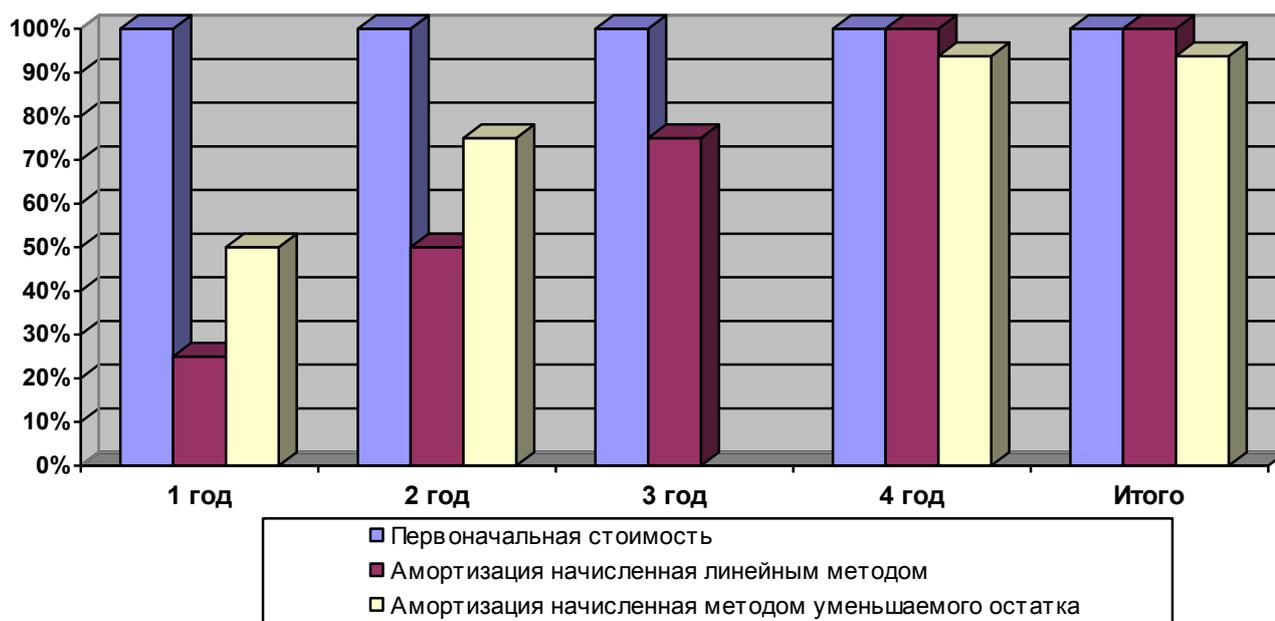


Рис. 2.5 Сравнение накопленной суммы амортизации, рассчитанной линейным и уменьшаемого остатка методами

Рассматривая данный пример, мы видим, что за первый год начисленная амортизация составила 25 и 50 процентов. При методе уменьшающегося остатка 50 процентов является оправданным, так как новое оборудование не требует затрат на ремонт. В последующие годы наблюдается уменьшение суммы амортизации, одновременно с этим вырастут расходы на содержание и ремонт данного объекта.

В зарубежной практике процедура начисления амортизации значительно

упрощена. Использование годовых норм амортизации позволяет производить ее начисление не ежемесячно, а в начале либо в конце финансового года. При осуществлении хозяйственных операций, связанных с поступлением или выбытием основных фондов, производится только корректировка начисленной амортизации дополнительными или сторнировочными записями.

Ликвидационная стоимость в данном методе применяется для расчета амортизации только в последний год эксплуатации объекта. При этом в последний год амортизация определяется как разность между остаточной и ликвидационной стоимостью основных фондов.

- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). В основе – коэффициент эффективности эксплуатируемого имущества в составе основных фондов и в первую очередь их активной части – машин и оборудования. Он основан на расчете амортизации в зависимости от степени использования объекта. Отрезки времени не играют никакой роли в процессе ее начисления. Напротив, чем этот срок меньше, тем больше предполагаемая отдача от эксплуатируемого имущества. Критерием может быть число часов работы, пройденных километров, изготовленной продукции и т.д.

Пусть наш пример будет основываться на использовании информации об объеме произведенной продукции в каждом отчетном году. Тогда, для расчета ежегодной суммы амортизации основных фондов согласно данному методу необходима дополнительная информация о суммарном объеме произведенной продукции в натуральном выражении за весь период использования основных фондов и выработке за каждый год эксплуатации объекта. В нашем случае предприятие приобрело оборудование первоначальной стоимостью 45000 рублей, техническая характеристика которого рассчитана 1000000 шт. изделий. Тогда амортизационные отчисления на 1000 шт. составят:

$$45000 \text{ руб.} / 1000000 * 1000 = 45 \text{ руб.}$$

Фактический выпуск изделий по годам (тыс. шт.): 1-й год эксплуатации 230; 2-й год эксплуатации 250; 3-й год эксплуатации 270; 4-й год эксплуатации 250.

Таблица 2.7 Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции

Период	Первоначальная стоимость оборудования	Выпуск продукции тыс. шт.	Годовая сумма амортизации руб.	Накопленная сумма амортизации руб.	Остаточная стоимость руб.
1 год	45000	230	10350	10350	34650
2 год	45000	250	11250	21600	23400
3 год	45000	270	12150	33750	11250
4 год	45000	250	11250	45000	0

Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции

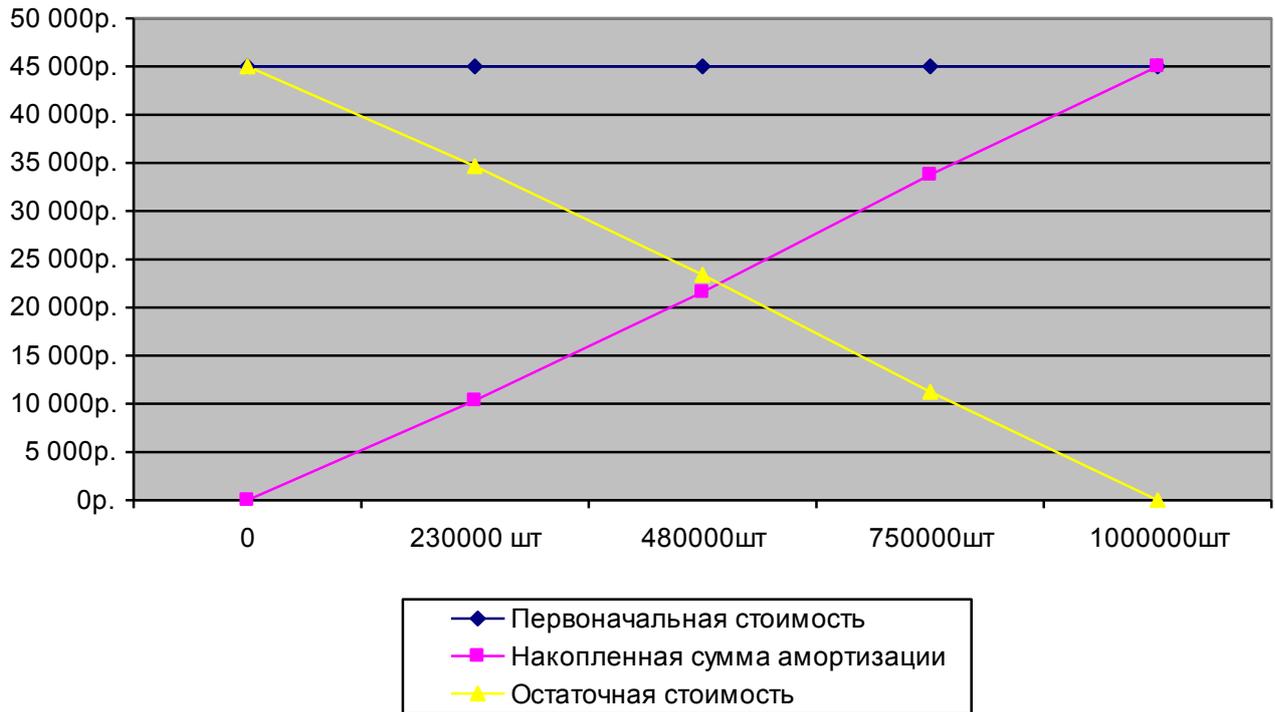


Рис. 2.6 Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции

С помощью данного метода производится увязка интенсивности использования основных фондов и суммы начисленной амортизации. При этом, чем больший объем продукции произведен в отчетном году, тем больше степень износа оборудования, и, следовательно, большая сумма амортизации должна быть начислена.

- Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Расчет суммы амортизации за каждый год использования объектов основных фондов производится путем умножения коэффициента суммы лет на амортизируемую стоимость. Коэффициент суммы лет определяется как частное от деления оставшегося срока полезного использования основных фондов, включая текущий год, на сумму всех лет, в течение которых производится использование объекта (табл. 2.8).

Таблица 2.8 Расчет амортизации по методу суммы лет

Год эксплуатации	Расчет амортизационных затрат	Величина амортизационных отчислений	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	$50000 * 4/10$	20000	20000	30000
2	$50000 * 3/10$	15000	35000	15000
3	$50000 * 2/10$	10000	45000	5000
4	$50000 * 1/10$	5000	50000	0

Очевидно, что применение метода амортизации по сумме лет позволяет организации наиболее быстро возместить расходы, понесенные на приобретение оборудования. В процентном отношении возврат средств на каждом методе расчета амортизации представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 Сравнительный анализ методов начисления амортизации

Год эксплуатации	Удельный вес расходов по приобретению основных фондов, возмещаемых через амортизацию, %			
	Линейный	уменьшаемого остатка	списания стоимости пропорционально объему продукции	Суммы лет
1-й	25	50	23	40
2-й	25	25	25	30
3-й	25	12,5	27	20
4-й	25	6,25	25	10
Итого	100	97,75	100	100



Рис. 2.7 Сравнительный анализ методов начисления амортизации по годам

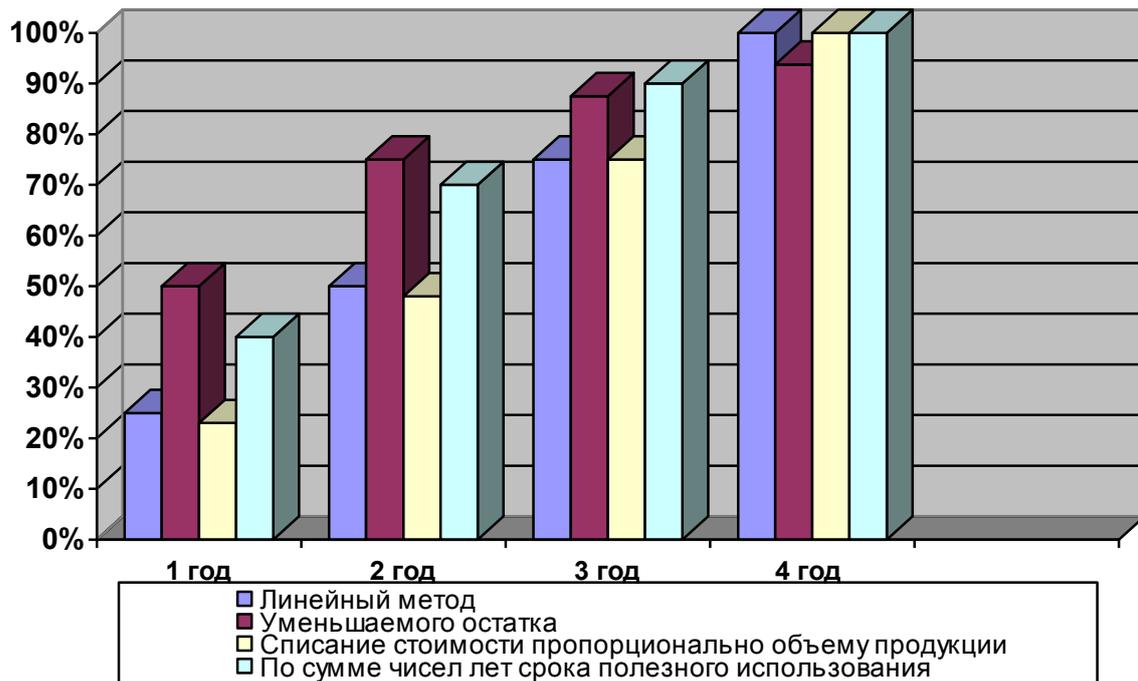


Рис. 2.8 Сравнительный анализ методов начисления амортизации нарастающим итогом

Во многих странах мира используется политика ускоренной амортизации. Использование методов ускоренной амортизации позволяет предприятию своевременно возмещать понесенные затраты, снижать потери от инфляции и увеличивать эффективность своих капитальных вложений. Выбор и провозглашение в учетной политике использования того или иного метода начисления амортизации зависит от ряда факторов: степень предполагаемой интенсивности эксплуатации оборудования; скорость его износа; предполагаемая продолжительность использования оборудования; требование спроса по обновлению выпускаемой на данном предприятии продукции и др.

Использование методов ускоренной амортизации особенно важно в тех отраслях, которые сильно зависят от достижений научно-технического прогресса, с динамично развивающимися технологией и техникой.

Применение ускоренных методов амортизации обуславливается следующим: создаются финансовые возможности для обновления средств труда; позволяют компенсировать рост затрат на ремонтное обслуживание во второй половине срока службы за счет более низких отчислений на реновацию орудий труда; ускорение оборачиваемости стоимости основных средств; устранение потерь от морального износа и физического износа; в уменьшении прибыли облагаемой налогом и приростом прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Таким образом, ускоренная амортизация становится основным источником самофинансирования инвестиций. Начисленная сумма

амортизационных отчислений оказывает влияние на показатель конечного финансового результата. Чем больше сумма начисленной амортизации тем выше показатель себестоимости продукции и соответственно ниже получаемая прибыль или больше убытки. Поэтому выбор метода начисления амортизации основных фондов должен производиться с учетом его влияния на конечные финансовые результаты деятельности предприятия.

2.3. Анализ факторов, влияющих на процесс воспроизводства основных фондов

В условиях формирования рыночной экономики возрастает роль собственных средств как источника развития предприятий. Также собственные средства являются важнейшим источником ресурсов, инвестируемых в основной капитал. С одной стороны, собственные средства служат источником капитальных вложений на техническое перевооружение, реконструкцию и расширение производства, освоение и организацию выпуска конкурентоспособной продукции, пользующейся спросом на рынке. С другой – реализация такой продукции приводит к росту выручки и прибыли, увеличению возможностей воспроизводства основного капитала[69].

Таблица 2.10 Структура собственных источников финансирования инвестиций в основной капитал предприятий (в %)

	2001	2002
Инвестиции в основной капитал - всего	100	100
В том числе:		
за счет собственных средств	49,4	48,0
из них:		
Прибыль, остающаяся в распоряжении организаций	24,0	20,5
Амортизационные отчисления	18,5	23,5

В. Остапенко, В. Мешков – Собственные источники инвестиций предприятий/Экономист № 8 – 2003.

Так как амортизация и прибыль являются частью источников воспроизводственного процесса, необходимо рассмотреть факторы, оказывающие наибольшее влияние на воспроизводство.

На процесс воспроизводства влияют многие факторы, но можно выделить наиболее важные – это:

- Потребность предприятия в основных фондах
- Наличие источников финансирования
- Износ основных фондов
- Форма обновления основных фондов
- Научно – технический прогресс
- Нормативно – правовая база
- Инфляция
- Классификация основных фондов
- Оценка и переоценка основных фондов

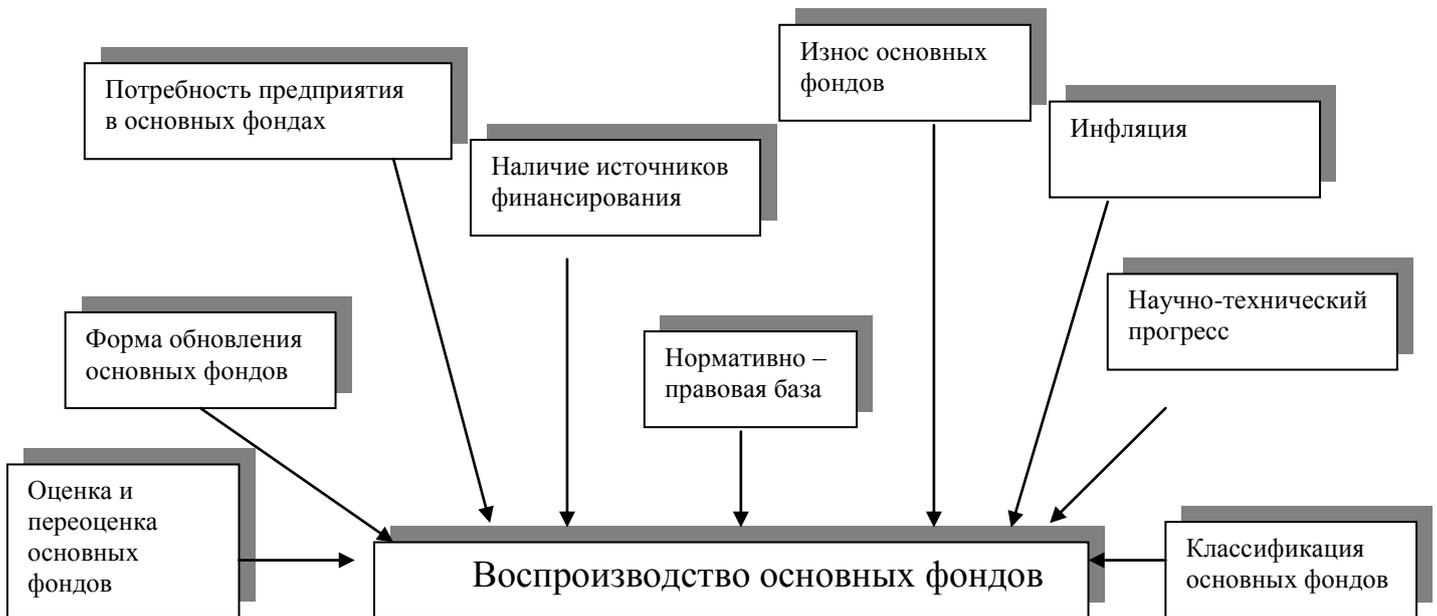


Рис 2.9 Основные факторы, влияющие на воспроизводство основных фондов

Влияние факторов на процесс воспроизводства основных фондов можно охарактеризовать следующим образом:

-Потребность предприятия в основных фондах являются стимулом к их воспроизводству;

-Наличие источников финансирования дает предприятию возможность эффективно и своевременно обновлять основной капитал;

-Износ основных фондов определяет длительность кругооборота данных фондов на предприятии и является решающим фактором при принятии решения об обновлении орудий труда.

-Форма обновления основного капитала влияет на размер воспроизводимого технического потенциала;

-Научно-технический прогресс влияет на качество обновления основных фондов, который проявляется через внедрение технических инноваций в производство;

-Нормативно – правовая база влияет на регулирование процесса воспроизводства основных фондов;

-Инфляция как следствие обесценивания денег в результате роста цен на товары сопоставимого качества. На практике индекс инфляции отождествляется с темпом роста цен. Инфляция помимо прочих отрицательных последствий негативно влияет на воспроизводство основных фондов. Цены на средства труда растут быстрее, чем амортизационные отчисления, поэтому последних недостаточно для замены выбывающих средств труда.

-Классификация основных фондов. Группировка основных фондов по их видам установлена общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359. В соответствии с классификатором основные фонды подразделяются на материальные и нематериальные, которые в бухгалтерском учете обозначаются отдельно как основные средства и нематериальные активы и учитываются отдельно. Данный классификатор позволяет систематизировать основные фонды по различным признакам, что позволяет правильно определять амортизируемое имущество. Также Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» утверждена классификация основных фондов в зависимости от срока их полезного использования. На основании данной классификации предприятия определяют срок полезного использования объекта основных фондов.

-Оценка и переоценка основных фондов напрямую влияет на размер амортизации. Из-за высоких темпов инфляции в российской экономике сложилась такая ситуация, когда к концу срока эксплуатации оборудования предприятие планирует его заменить, предполагая, что на расчетном счете аккумулирована к тому времени необходимая сумма, представляющая собой накопленные амортизационные отчисления, этих средств окажется достаточно чтобы оплатить только 30 – 50 % стоимости требуемого на простую замену оборудования. Индексации и переоценки амортизационных отчислений не могут устранить действие инфляционного фактора. Дело в том, что начисляемые амортизационные средства не синхронизированы с динамикой изменения цен и соответственно амортизационных отчислений оказывается недостаточно для воспроизводства основных фондов.

Основным источником воспроизводства основного капитала является амортизация, а именно накопление амортизационного фонда. Процесс воспроизводства реализуется через амортизационную политику.

Амортизационная политика является важным элементом политики предприятия, которая определяется как совокупность всех нормативных требований и способов их осуществления, которые формируют структуру и ход событий в деятельности предприятия или отдельных его подразделений[70].

Амортизационную политику можно рассматривать на микро и макро уровнях.

Рассматривая амортизационную политику на макроуровне, необходимо отметить, что она выступает в качестве важнейшего рычага воздействия государства на экономические процессы в стране. Прежде всего, амортизационная политика государства воздействует на процесс обновления основных производственных фондов, ускорение темпов научно – технического прогресса, инвестиционную деятельность, а через них на эффективность общественного производства. На рисунке 2.10 представлены наиболее важные элементы амортизационной политики.

К основным элементам амортизационной политики на макроуровне относятся следующие:

1. Взаимосвязь амортизации с инновационной политикой. В условиях рыночных отношений резко возрастает конкуренция и в связи с этим необходимо направлять амортизационные отчисления в первую очередь на внедрение инноваций. В результате освоения технологических инноваций можно значительно повысить производительность труда и качество продукции.



Рис. 2.10 Основные элементы амортизационной политики на макроуровне.
макроуровне.

Рассмотрение взаимосвязей между амортизационными механизмами и инновационным развитием позволяет сформулировать постановку задач трансформации амортизационной системы и их решения в целях формирования инновационного типа развития. Действующая в России амортизационная система характеризуется как одномерная с точки зрения развития научно-технического прогресса. Одни и те же нормативы амортизационного процесса

действуют и для предприятий низких технологий так и для предприятий более высоких технологий. Указанные нормативы являются постоянными во времени и не учитывают территориальную специфику положения тех или иных производств. Действующая амортизационная система носит в большей мере налогово-ориентированный, а не инвестиционный характер, поскольку действующая практика списания стоимости основных фондов не достаточно учитывает логику инвесторов, исходящих из временной стоимости денег, рисков капиталовложений в производственные инновации, воздействия инфляции и морального старения оборудования на стоимость фондов.

Действующий сегодня в России амортизационный механизм сложился еще при формировании индустриальных укладов в условиях мобилизационного типа развития и при господстве методов прямого директивного управления со стороны государства направлениями технологического развития. В тот период замена технологий осуществлялась более медленными темпами, чем это требуется сегодня.

Переход к инновационному типу развития предполагает осуществление адекватных изменений в механизмах списания стоимости основных фондов. Новая амортизационная система должна ориентировать инвесторов на оптимальный для России вариант инновационного развития. Амортизационные механизмы являются частью всей совокупности инструментов воздействия на динамику перехода к инновационному типу развития. Вместе с тем амортизационная система государства должна иметь свою собственную внутреннюю логику и нацеливать предприятия и инвесторов на формирование программ инновационного развития. Под оптимальностью амортизационной системы и использования амортизационных ресурсов следует понимать такое сочетание разрешенных амортизационных методов и нормативов, которое обеспечивает наибольшие темпы экономического роста за счет основных источников финансирования при соблюдении стратегических приоритетов развития экономики.

Крупные компании, имеющие, как правило, собственный инвестиционный потенциал, зачастую не склонны к осуществлению принципиальных изменений в технологии и смене продукта, что связано как с более высоким уровнем бюрократизации и негибкостью указанных структур, так и с недоамортизацией активов при частой замене оборудования. Как отмечалось, необходимо наличие ряда предпосылок для внедрения инноваций, в частности, готовность руководителей предприятий идти на риск инноваций. В этой связи корректировка амортизационных нормативов должна способствовать преодолению сопротивления сложившихся хозяйственных структур, предпочитающих опираться на ставшие традиционными технологии и содействовать переливу капиталов в приоритетные направления.

Амортизационный механизм должен способствовать снижению рисков компании инноватора, а амортизационная система должна отслеживать приоритетные направления капиталовложений. Вместе с тем указанные приоритеты в условиях инновационного развития не могут являться чем-то постоянным, что определяется сложным взаимодействием многих факторов

внутреннего и внешнего порядка. В этой связи необходима регулярная корректировка амортизационной системы для учета изменившихся условий и результатов предыдущего регулирующего воздействия на инвестиционные процессы.

2. Разработка сроков полезного использования основных фондов. С переходом на рыночные отношения государством предпринимались попытки расширить самостоятельность предприятий в определении сроков полезного использования амортизируемого имущества.

В Положении по бухгалтерскому учету 6/01 были внесены изменения в порядок определения срока полезного использования активов. Также введение Классификации основных средств для целей начисления амортизации позволило значительно сократить сроки службы основных фондов. В ней лишь предусмотрены определенные интервалы сроков службы по отдельным группам основных фондов. На основании данной классификации предприятия самостоятельно определяют срок полезного использования имущества в разрезе определенной группы. Но несмотря на ряд положительных изменений нормативными документами не учтен такой фактор, как моральный износ. В международном стандарте № 16 данный фактор считается очень важным, так как в настоящее время научно-технический прогресс играет решающую роль в развитии экономики. При определении срока полезного использования МСФО № 16 учитывает следующие факторы:

а) предполагаемое использование актива предприятием. Использование оценивается при помощи ссылки на ожидаемую мощность или фактическую производительность актива;

б) ожидаемый физический износ, который зависит от факторов производственной деятельности, таких как количество смен, в течение которых актив планируется к использованию, а также программа предприятия по ремонту и техобслуживанию и по содержанию и техническому обслуживанию актива, в течение его бездействия;

в) моральное устаревание оборудования, вытекающее из изменений или усовершенствований в производстве, или из изменений в рыночном спросе на выпуск продукции или услуг, получаемых из актива;

г) правовые или подобные ограничения на использование актива, например, истечение срока аренды этого актива.

В соответствии с международными стандартами полезный срок использования актива определяется предприятием самостоятельно, основываясь на опыте работы с аналогичными основными фондами при помощи оценки данного объекта.

На наш взгляд было бы правильным и в российском учете признать за предприятием право на самостоятельное решение в определении срока полезного использования основных производственных фондов.

3. Методы начисления амортизации. В настоящее время государство предлагает несколько методов начисления амортизации, которые закреплены в нормативных актах. На основе разрешенных к применению способов каждое предприятие выбирает наиболее оптимальный вариант. На сегодняшний день

применяются в Российской Федерации линейный метод, нелинейный метод, с применением повышающих коэффициентов, с использованием понижающих коэффициентов, с льготным режимом начисления амортизации, с мерами ограничительного характера на применение ускоренной амортизации.

4. Методические указания по реализации амортизационной политики. В этом направлении Министерство Финансов Российской Федерации периодически издает приказы об утверждении Методических указаний по учету основных средств. В этих Методических указаниях даются разъяснения по начислению амортизации тем или иным методом[2].

5. Налоговое законодательство. Налоговое законодательство должно обеспечивать стимулирование обновления имущества. В настоящее время в России ускоренная амортизация является практически единственной льготой инвестиционного характера.

6. Создание условий, обеспечивающих целенаправленное использование амортизационных отчислений. В настоящее время из-за перекосов финансового обеспечения воспроизводственного процесса, явной недостаточности фактически накопленных амортизационных отчислений в России существенно замедлилась инновационная активность в промышленности. Мало того фактически накопленная сумма амортизации не покрывает даже нужды простого воспроизводства.

7. Контроль за использованием амортизационных отчислений. Для оценки последствий изменения финансового положения, условий накопления и расходования амортизационных отчислений, необходимо получение и обобщение сводных материалов об использовании амортизационных отчислений. Данная информация необходима для оценки размеров инвестиций, текущих условий хозяйственной деятельности, качество механизмов амортизационной политики и перспективы ее развития. В условиях плановой экономики амортизация использовалась строго по целевым направлениям. Амортизационные фонды полностью изымались в фонд централизованных капиталовложений, средства которого распределялись в соответствии структурных сдвигов в экономике. На сегодняшний день в России нет механизма для контроля за использованием амортизационных отчислений. Это вызвано тем, что с 1992 года, а затем и в 2001 годах была нарушена методика отдельного определения износа и амортизации. Согласно действующим нормативным документам сумма начисленной амортизации уменьшается с выбытием объекта из эксплуатации. Но на самом деле, в связи с выбытием из эксплуатации основных фондов, списывается сумма износа, определенная по данному объекту. Сумма амортизации остается на расчетном счете в виде денежных средств. А так как на расчетном счете предприятия не ведут аналитический учет расходования денежных средств, то невозможно определить какая часть амортизационных отчислений была использована. И еще, благодаря проведению ежегодных переоценок основных фондов, сумма начисленного износа, как правило, больше суммы накопленной амортизации. Исходя из сказанного, необходимо сделать вывод, что нужно усовершенствовать механизм обеспечения государства информацией, для

контроля за состоянием амортизационной политики, ее реализации, прогноза.

8. Оценка эффективности амортизационной политики государства. Для оценки эффективности амортизационной политики государства необходимо рассматривать такие показатели как:

- прирост национального дохода за счет улучшения использования основных фондов;
- степень использования производственных мощностей, по выпуску отдельных видов продукции;
- степень износа основных фондов;
- коэффициенты обновления и выбытия основных фондов
- изменение физического объема основных фондов по отраслям экономики;
- использование амортизационных отчислений в соответствии с функциональным назначением;
- доля активной части основных производственных фондов в их видовой структуре.

Итак, под амортизационной политикой на макроуровне следует понимать научно обоснованную и целенаправленную систему мер, которую осуществляет государство в области расширенного, простого и суженного воспроизводства основных фондов. Амортизационная политика является составной частью общей экономической политики государства.

На микроуровне амортизационную политику можно рассматривать с различных сторон. В работах Бланка И. Б. «Управление финансированием капитала» и «Основы инвестиционного менеджмента» раскрывает амортизационную политику как составную часть общей политики управления операционным основным капиталом, как часть общей политики формирования собственных инвестиционных ресурсов[14,12].

Основные элементы амортизационной политики на микроуровне представлены на рис. 2.11.

Охарактеризуем каждый из данных элементов:

1. Оценка и переоценка основных фондов. Учет основных фондов в России и большинстве стран осуществляется в исторической оценке, но в настоящее время часто возникают проблемы связанные с ее определением. В нормативных актах говорится о том, что основные фонды могут оцениваться по восстановительной, рыночной, инвестиционной, залоговой, страховой, налогооблагаемой и так называемой первоначальной. Особенно много вопросов на практике возникает с определением рыночной оценки собственности. Сложность их оценки обусловлена, с одной стороны - разнообразием видов основных фондов, с другой стороны – различными способами их практического использования на предприятии.

Основные фонды могут быть приобретены на основании договоров купли-продажи, в этом случае учетная стоимость основывается на цене сделки. Российское законодательство предусматривает также возможность применения согласованной оценки, если основные фонды внесены в качестве взноса в Уставный капитал. Однако такая практика противоречит определению

основных фондов, поскольку при внесении их в качестве взноса в Уставный капитал, равно как и при безвозмездном их получении, отсутствуют затраты предприятия. На это обстоятельство обращает внимание Высший Арбитражный суд РФ, указывая, что затраты у предприятия по приобретению активов возникают только в случае приобретения их на возмездной основе. Международный Стандарт Бухгалтерского учета «Недвижимость, Здания и Оборудование» прямо оговаривает, что объекты идентифицируются как активы только когда могут быть достоверно оценены затраты предприятия на их приобретение или создание.



Рис. 2.11 Основные элементы амортизационной политики на микроуровне.

В соответствии с международными стандартами оценки используют три основных метода: затратный, рыночный, доходный.

Затратный метод основывается на изучении возможностей инвестора в приобретении объектов собственности и исходит из того, что покупатель не заплатит за объект сумму большую, чем та, в которую обойдется получение аналогичного объекта. Такой метод можно применять, если есть возможность точно оценить величины затрат на создание аналогичного объекта.

Рыночный метод сравнительного анализа продаж основан на том, что покупатель заплатит сумму не большую, чем та, за которую можно приобрести аналогичный объект. Этот метод включает сбор данных о рынке продаж по объектам, сходным с оцениваемыми. Затем цены корректируются с учетом параметров, по которым объекты отличаются друг от друга и после их можно использовать для определения рыночной стоимости оцениваемой собственности.

Доходный метод основывается на принципе ожидания. Покупатель приобретает объект в ожидании получения будущих доходов или выгод. Стоимость объекта определяется как способность приносить доход в будущем. Для этого необходимо ознакомиться с объектом оценки; провести интервью с собственниками; исследование рынка; сделать необходимые расчеты.

Эти методы находят применение при наиболее эффективной оценке основных фондов – экспертной.

Реформирование российской экономики, начатое с либерализации цен на оборотный капитал в 1992 году, привело к обесцениванию основных фондов. Амортизационных отчислений накопленных для воспроизводства устаревшего оборудования, полностью амортизированного, оказалось также недостаточно. По решению Правительства, проведенная переоценка основных фондов на 1 июля 1992 года не решила проблем воспроизводства, так как переоценена только сумма износа по эксплуатируемым основным фондам, а на расчетном счете аккумулированная сумма амортизационных отчислений не индексирована пропорционально переоценки основных фондов. Предприятиям, чтобы выжить приходилось использовать для замены устаревшего оборудования прибыль, оставшуюся после обложения налогом. Но и этих источников оказалось недостаточно и предприятиям приходилось брать непосильные кредиты банков или расходовать денежные средства, предназначенные для текущих расходов предприятия на приобретение нового оборудования. Однако инфляция не была одномоментной, а продолжала стойко увеличиваться. Это заставило провести переоценку на 1 июля 1994 года и далее ежегодно. Проводимые переоценки позволяли ежегодно увеличивать и суммы накопленной амортизации. Начиная, с 1998 года предприятия получили возможность устанавливать необходимость переоценки самостоятельно, что положительно сказалось на планировании затрат в части амортизационных отчислений.

Как отмечалось, на процесс воспроизводства основных фондов больше всего негативно влияет инфляция. Во многих странах мира инфляция представляет собой одну из наиболее острых проблем современной экономики.

Чаще всего инфляция проявляется в росте цен. Предприятиям, чтобы рассчитаться с поставщиками за купленные материальные ценности и услуги, выплатить заработную плату, не хватает выручки за реализованную продукцию. Цены на средства труда растут быстрее, чем амортизационные отчисления, поэтому последних недостаточно для замены выбывающих основных фондов. Также, инфляция оказывает отрицательное влияние на реально накопленные амортизационные отчисления, так как в условиях инфляции реальная сумма денежных средств будет ниже номинальной и процесс инфляции вызывает уменьшение покупательной способности денег.

По нашему мнению на все это повлиял скачкообразный рост оптовых и потребительских цен в январе 1992 года, что привело к дальнейшей разбалансировке реального и финансово-денежного оборотов во всех секторах экономики. Финансовые потоки все более активно начали обслуживать не реальное производство, а сам по себе процесс инфляционного роста цен. («Дальний Восток России», экономический потенциал, Российская академия наук, Дальневосточное отделение, Институт экономических исследований, Владивосток, Дальнаука 1999 г.) Инфляционные процессы в экономике привели к обесценению основного капитала во всех отраслях экономики.

Чтобы уменьшить негативные последствия инфляции ряд ученых предлагают производить переоценку основных фондов, что «успешно» осуществляется с 1992 года с последующими переоценками ежегодно.

Таблица 2.11 Индексы цен на машины, строительные материалы и капитальных вложений в 1992 - 1994 гг. (Социально-экономическое положение России в 1993. М.: Госкомстат РФ, 1993, с. 105; экономика и жизнь, 1994. № 3, с.4.

	Декабрь 1992 г. к декабрю 1991 г.	Декабрь 1993 г. к декабрю 1992 г.	1994 г. к 1993 г. (прогноз)
Промышленность	33,8	10	4,87
Машиностроение	27,0	11	3,99

*1992 г. к 1991 г.

В нашем примере основные фонды приобретены в декабре 1991 года.

Таблица 2.12 Расчет амортизации линейным методом при различных темпах инфляции

Период	Первоначальная или восстановительная стоимость	Фактическая сумма амортизации по годам	Фактически накопленная сумма амортизации	Амортизация нормативная по годам	Расчетная сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость
1 год	43200	10800	10800	365040	365040	1095120
2 год	1460160	365040	375840	3650400	7300800	7300800
3 год	14601600	3650400	4026240	17777448	53332344	17777448
4 год	71109792	17777448	21803688	17777448	71109792	0
Всего	71109792	21803688	21803688	39570336	71109792	0

Как видим из примера, накопленная сумма амортизации по документам, согласно методике начисления равна восстановительной стоимости, а именно – 71109792 рублям. В действительности, накоплено амортизационных отчислений – 21803688, что составляет всего 31 % от восстановительной стоимости.

Чтобы наглядно увидеть в процентном отношении фактически начисленную сумму амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости, рассмотрим следующую таблицу:

Таблица 2.13 Расчет амортизации линейным методом при различных темпах инфляции

Период	Первоначальная или восстановительная стоимость	Фактич накопл сумма амортизации	%	Амортизация по документам	%	Остаточная стоимость	%
1 год	43200	10800	25	10800	25	32400	75
2 год	1460160	375840	26	730080	50	730080	50
3 год	14601600	4026240	28	10951200	75	3650400	25
4 год	71109792	21803688	31	71109792	100	0	0

При высоких темпах инфляции происходит недоамортизация основных производственных фондов и в нашем примере она составила 69 % (100 – 31).

Многие экономисты, чтобы решить эту проблему предлагают использовать ускоренные темпа амортизации, а именно нелинейный метод амортизационных отчислений.

Действительно, при сравнительном анализе применяемых методов начисления амортизационных отчислений, данный метод позволяет организации наиболее быстро возместить расходы, понесенные на приобретение оборудования. Теперь посмотрим, как данный метод позволит накопить амортизационные отчисления при высоких темпах инфляции. Если абстрагироваться от времени применения предложенных индексов и использовать для наших расчетов, то мы увидим следующую картину (табл. 2.14). Этот пример также рассмотрим по месяцам, так как фактически в расходы списывается 40 % стоимости оборудования, в то время по годам в расходы можно списать 50 %. Разница возникает из-за того, что при расчете амортизации по месяцам, происходит уменьшение остаточной стоимости также по месяцам.

Таблица 2.14 Расчет амортизации нелинейным методом при различных темпах инфляции

Период	Первоначальная или восстановительная стоимость	Месячная сумма амортизации	Фактически накопленная сумма амортизации	Амортизация месячная по норме	Расчетная сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость
1 год	43200	17276	17276	17276	17276	25924
2 год	1460160	350435	367711	350435	934364	525796
3 год	14601600	2102837	2470548	2102837	11446477	3155123
4 год	71109792	15365449	17835997	15365449	71109792	0

Чтобы наглядно увидеть в процентном отношении фактически начисленную сумму амортизации к первоначальной стоимости, рассмотрим следующую таблицу:

Таблица 2.15 Расчет амортизации нелинейным методом при различных темпах инфляции

Год	Первоначальная (восстановит.) стоимость	Фактически накопленная сумма амортизации	%	Недоамортизировано	%	Амортизация по документам	%	Остаточная стоимость	%
1	43200	17276	40	25924	60	17276	40	25924	60
2	1460160	367711	25	1092449	75	934364	64	525796	36
3	14601600	2470548	17	12131052	83	11446477	78	3155123	22
4	71109792	17835997	25	53273795	75	71109792	100	0	0

Если рассмотреть данный пример по годам, то можно увидеть следующий результат (табл. 2.16)

Таблица 2.16 Расчет амортизации методом уменьшаемого остатка при различных темпах инфляции

Период По Год ам	Первоначили восстан стоим	Фактич накопл сумма амортизации	%	Недоамортизир овано	%	Амортизация по документам	%	Остаточная Стоимость	%
1	43200	21600	50	21600	50	21600	50	21600	50
2	1460160	386640	26	1073520	74	1095120	75	365040	25
3	14601600	2211840	15	12389760	85	12776400	88	1825200	12
4	71109792	6656202	9	53273795	75	66665430	94	4444362	6

Из приведенных примеров видим, что фактически накопленная сумма амортизации при нелинейном методе будет равна всего 25 %, а если применять данный метод по годам, то всего 9 %

Рассмотрим как влияют высокие темпы инфляции на производственный метод и на метод по сумме лет (табл. 2.17 и табл. 2.18)

Таблица 2.17 Расчет амортизации методом списания стоимости пропорционально объему продукции при высоких темпах инфляции

Период по годам	Первоначальная или восстановительная стоимость	Фактически накопленная сумма амортизации	%	Амортизация по норме	%	Остаточная стоимость	%
1	45000	10350	23	10350	23	34650	77
Индекс 33,8							
2	1521000	390600	26	730080	48	790920	52
Индекс 10							
3	15210000	4497300	30	11407500	75	3802500	25
Индекс 4,87							
4	74072700	23015475	31	74072700	100	0	0

Таблица 2.18 Расчет амортизации по методу суммы лет при высоких темпах инфляции

Период по годам	Расчет амортизационных затрат	Фактически накопленная сумма амортизации	%	Амортизация по норме	%	Остаточная стоимость	%
1	$50000 * 4/10$	20000	40	20000	40	30000	60
Индекс 33,8							
2	$1690000 * 3/10$	527000	31	1183000	70	507000	30
Индекс 10							
3	$16900000 * 2/10$	3907000	23	15210000	90	1690000	10
Индекс 4,87							
4	$82303000 * 1/10$	12137300	15	82303000	100	0	0

Фактически накопленная сумма амортизации при различных методах ее начисления

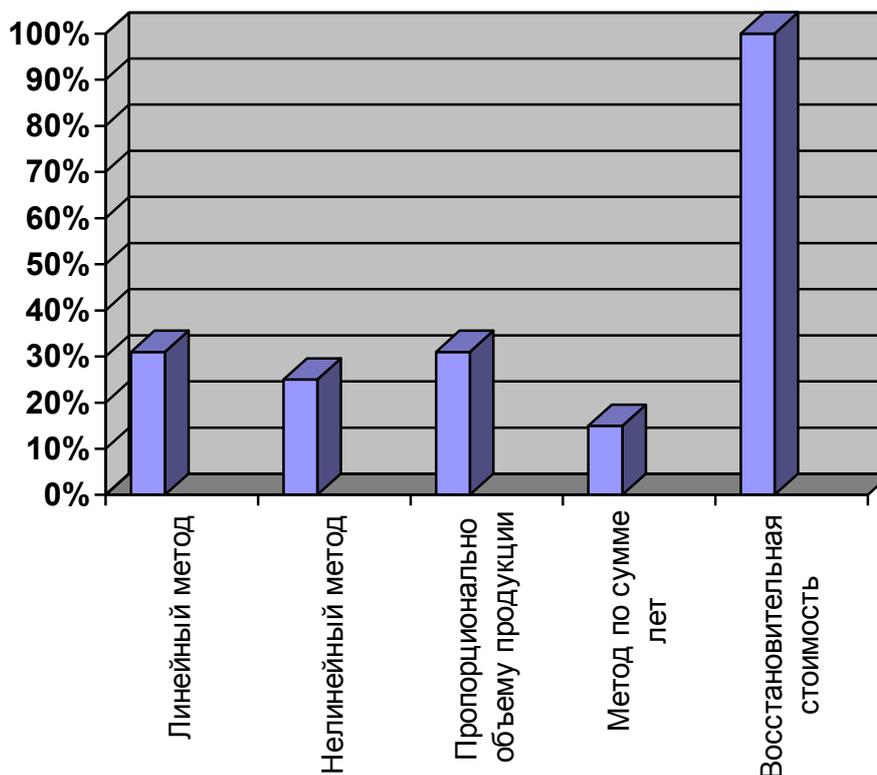


Рис. 2.12 Сравнение фактически накопленной суммы амортизации

Как видим из таблиц и рисунка, при высоких темпах инфляции и при действующей нормативной базе невозможно полностью амортизировать основные фонды.

В России преобладает несбалансированная инфляция. Рост цен на сырье опережает рост цен на конечную продукцию. Прогноз на будущее не всегда подтверждается, поэтому для определения влияния небольших темпов

инфляции на воспроизводство основных производственных фондов для примера возьмем увеличение на 10 процентов.

Рассмотрим в таблицах 2.19, 2.20, 2.21 и 2.22 фактическое накопление амортизационного фонда при небольших темпах инфляции.

Таблица 2.19 Расчет амортизационных отчислений при невысоких темпах инфляции линейным методом

Период по годам	Первоначальная или восстановительная стоимость	Фактически накопленная сумма амортизации	%	Амортизация по норме	%	Остаточная стоимость	%
1	43200	10800	25	10800	25	32400	75
Увеличение на 10 процентов							
2	47520	22680	48	23760	50	23760	50
Увеличение на 10 процентов							
3	52272	35748	68	39204	75	13068	25
Увеличение на 10 процентов							
4	57499	50123	87	57499	100	0	0

Даже если темпы инфляции будут невысокими, предприятие все равно не сможет накопить 100 амортизации.

Таблица 2.20 Расчет амортизационных отчислений при невысоких темпах инфляции нелинейным методом

Период по годам	Первоначальная или восстановительная стоимость	Фактически накопленная сумма амортизации	%	Амортизация по норме	%	Остаточная стоимость	%
1	43200	21600	50	21600	50	21600	50
Увеличение на 10 процентов							
2	47520	33480	70	35640	75	11880	25
Увеличение на 10 процентов							
3	52272	40014	77	45738	88	6534	12
Увеличение на 10 процентов							
4	57499	43608	76	53906	94	3593	6

Таблица 2.21 Расчет амортизационных отчислений при невысоких темпах инфляции методом списания стоимости пропорционально объему

Период по годам	Первоначальная или восстановительная стоимость	Фактически накопленная сумма амортизации	%	Амортизация по норме	%	Остаточная стоимость	%
1	45000	10350	23	10350	23	34650	77
Увеличение на 10 %							
2	49500	22725	46	23760	48	25740	52
Увеличение на 10 %							
3	54450	37427	69	40838	75	13612	25
Увеличение на 10 %							
4	59895	52400	87	59895	100	0	0

Таблица 2.22 Расчет амортизационных отчислений при невысоких темпах инфляции методом по сумме лет

Период по годам	Расчет амортизационных затрат	Фактически накопленная сумма амортизации	%	Амортизация по норме	%	Остаточная стоимость	%
1	$50000 * 4/10$	20000	40	20000	40	30000	60
Увеличение на 10 %							
2	$55000 * 3/10$	36500	66	38500	70	16500	30
Увеличение на 10 %							
3	$60500 * 2/10$	48600	80	54450	90	6050	10
Увеличение на 10 %							
4	$66550 * 1/10$	55255	83	66550	100	0	0

Фактически накопленная сумма амортизации при различных методах ее начисления

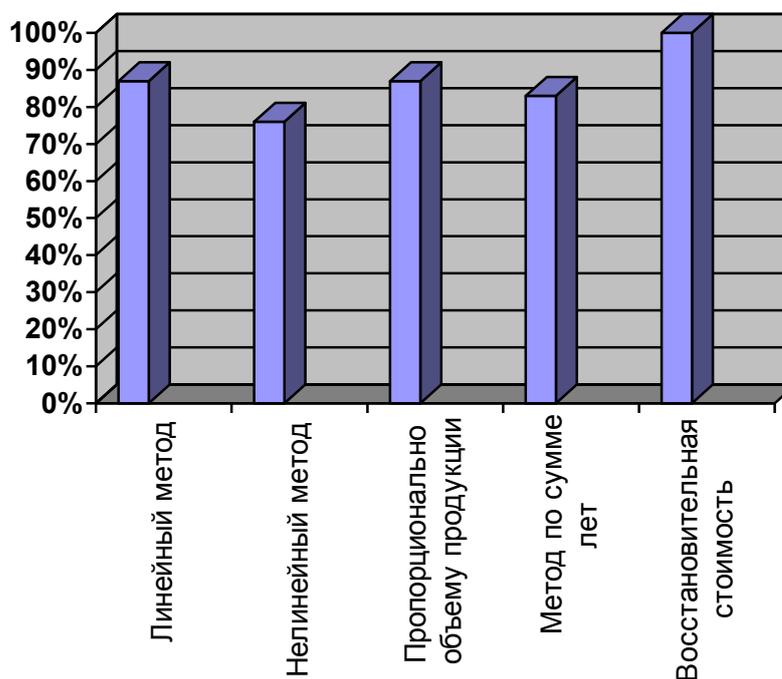


Рис. 2.13. Фактически накопленная сумма амортизации при небольших темпах инфляции

Как видим из приведенных примеров, в условиях инфляции наиболее выгодным оказываются методы прямолинейного списания стоимости основных фондов. При переоценке стоимости основных фондов, при действующем

механизме воспроизводства невозможно достичь восстановительной стоимости основных фондов.

Но в настоящее время на предприятиях промышленности находятся такие основные производственные фонды, которые со временем не только увеличиваются по стоимости, но и через определенный промежуток времени не имеют вообще никакой стоимости.

Например, в 1998 году приобрели компьютер за 6 000 рублей. В настоящее время таких компьютеров в продаже уже нет. Но стоимость нового компьютера, с новыми качественными характеристиками равна 30 000 рублям.

Даже если не применяли к данному объекту понижающих коэффициентов, то все равно накопленной суммы амортизационных отчислений явно недостаточно.

Переоценки и индексации амортизационных отчислений в принципе не могут устранить действие инфляционного характера. Дело в том, что начисляемые и отчисляемые в амортизационный фонд средства не синхронизированы с динамикой изменения цен и соответственно их оказывается недостаточно для воспроизводства основных фондов.

Поэтому на наш взгляд необходимо пересмотреть действующий механизм воспроизводства активной части основных фондов. Для этого необходимо отказаться: а) от пропорциональной переоценке амортизации ранее накопленной; б) обеспечить отдельный учет амортизации и износа, так как мы считаем их разными экономическими категориями и рассчитывать данные объекты нужно отдельно; в) чтобы обеспечить отдельный учет амортизации и износа нужно создать отдельно фонд в основных средствах, как это создается в бюджетных учреждениях, что позволит контролировать движение основных фондов и на синтетическом уровне. При расчете износа данный фонд будет уменьшаться. Также нужно создать на предприятиях амортизационный фонд. При начислении амортизации будет увеличиваться амортизационный фонд, а при приобретении объектов основных фондов уменьшаться. Таким образом будет налажен контроль за использованием амортизационного фонда, так как при действующей нормативной документации невозможно проследить движение накопленной суммы амортизации.

2. Определение сроков полезного использования имущества. Это период в течение которого начисляется амортизация на реновацию. На каждом предприятии этот период должен конкретизироваться с учетом особенностей его производственной деятельности. Сроки полезного использования должны отражаться в учетной политике предприятия. Проявить самостоятельность предприятие может только в разрезе классификационных групп установленных 25 главой НК РФ, а также Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В соответствии с ПБУ 6/01 срок полезного использования основных фондов на предприятии определяется исходя из производительности или мощности данного объекта, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых ограничений. В этом положении предусматриваются случаи

пересмотра сроков амортизации, если предприятие улучшило нормативные показатели функционирования объекта основных фондов в результате реконструкции или модернизации. Итак, если предприятие предполагает, что при изменении сроков полезного использования основных фондов в учете и отчетности будут более достоверно представлены факты хозяйственной деятельности, то оно может пересмотреть сроки полезного использования.[31].

В зависимости от сроков использования объекта определяются и нормы амортизации. Норма амортизации представляет собой процентное отношение, с помощью которого износ основных фондов включается в затраты на производство продукции и формируется амортизационный фонд. Нормы амортизации отражают скорость переноса первоначально авансируемой стоимости основных фондов на готовый продукт. Посредством нормы амортизации задается скорость обновления основных производственных фондов, формируется объем финансовых ресурсов для осуществления воспроизводственного процесса. От нормы амортизации зависят величина балансовой прибыли, размер налога на прибыль, дивидендов по акциям, налог на имущество.

3. Определение методов начисления амортизации. Как уже отмечалось, в российской практике применяется ограниченное количество методов начисления амортизации, в то время когда в развитых странах известны и применяются десятки методов прогрессивной и дигрессивной амортизации. Среди них можно выделить: линейная амортизация с первоначальной стоимости; линейная амортизация с рыночной стоимости; амортизация в соответствии с уровнем использования объекта; амортизация после вычета определенной базовой величины; амортизация после вычета остаточной стоимости; чрезвычайная амортизация; дегрессивные методы амортизации; метод амортизации, основанный на использовании сложных процентов; прогрессивная амортизация и другие.

Такое количество методов позволяет учесть национальные особенности отдельных стран, индивидуальные условия того или иного предприятия[103].

В международных стандартах предусматривается возможность изменения метода начисления амортизации в течение срока полезного использования основных фондов, что в российской практике запрещено нормативными актами.

4. Накопление амортизационного фонда. Обосновывая создание такого фонда, К. Маркс писал: «Итак, там, где применяется много постоянного капитала, а следовательно, также и много основного капитала, эта часть стоимости продукта, возмещающая износ основного капитала, представляет собой фонд накопления, который может быть использован тем, кто его применяет, для вложения в дело нового основного капитала... Мы имеем здесь фонд для улучшения, расширения и т.д.»[58].

До 1991 года на предприятиях действительно образовывался амортизационный фонд, причем, отдельно показывался износ и отдельно амортизационный фонд. С 1992 года механизм определения износа и начисления амортизации изменилась, и предприятия лишились возможности

получать информацию о фактически накопленной сумме амортизации, т.е. об амортизационном фонде.

5. Целевое использование амортизационных накоплений. В условиях плановой экономики амортизация использовалась строго по целевым направлениям. Амортизационные фонды полностью и безвозмездно изымались государством. Реформирование российской экономики изменило амортизационную политику, и накопленные амортизационные отчисления остаются у предприятий. В последние годы вносились многочисленные изменения в нормативный механизм воспроизводства, в части совершенствования методов начисления амортизации, норм амортизационных отчислений, направлений использования амортизации и др. Однако практика показала, что не всегда эти меры были обоснованными и эффективными. И, к сожалению, у предприятия отсутствует механизм контроля за целевым использованием амортизационных накоплений.

Итак, исходя из сказанного, можно сделать вывод, что на воспроизводственный процесс влияет множество факторов, которые рассмотрены в основных элементах амортизационной политики на макро и микроуровне. Амортизация является главной составляющей частью воспроизводства основных фондов и необходимо, чтобы обеспечивалось начисление амортизации, накопление амортизационного фонда и велся контроль над их использованием.

Глава 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

3.1. Управление воспроизводством активной части основных фондов

На эффективность функционирования предприятия оказывает существенное влияние как внешняя среда (ставки налогов, технико-технологическая среда, цены на потребляемые ресурсы, банковские проценты, социальная политика государства, экология), так и внутренний потенциал предприятия.

Переход к рыночной экономике поставил промышленные предприятия в жесткие экономические условия. Перед предприятием на данном этапе экономических преобразований стоит проблема выживания и сохранения научно-производственного потенциала. Это проблема комплексная, так как требует выбора видов деятельности, определения номенклатуры выпускаемой продукции, пользующейся спросом, разработки стратегии и тактики взаимодействия с внешней средой, внутренней переориентации на маркетинговое управление, на новые экономические отношения с партнерами.

Для повышения конкурентного статуса предприятия необходимо постоянно создавать новые технологии и новую технику для производства продукции, обеспечивать воспроизводство на более высоком научно-техническом уровне. Ожидаемый результат при достижении этой цели – повышение экономической эффективности производства и, как следствие, рост обобщающего показателя хозяйственно-финансовой деятельности предприятия – рентабельности.

Создание новой техники и технологии рассматриваются как единый процесс, базирующийся на основных принципах:

– *взаимозависимости*, то есть структура и трудоемкость отдельных операций технологического процесса определяют вид, мощность, количество машин и оборудования для его выполнения. В свою очередь набор машин определенной производительности определяет структуру и объем работ, которые выполняются при определенном организационном уровне.

– *оптимизации* позволяет определить целесообразный состав и структуру оборудования и технологических операций изготовления продукции путем их упорядочения, закладываются основы проектирования оборудования и организации поточного производства, как наиболее эффективного при определенной серийности выпускаемой продукции.

– *комплексности* формирует комплекс оборудования (основного, вспомогательного), при этом обеспечиваются основные принципы организации производства (непрерывность, пропорциональность), просчитывается пропускная способность каждой группы оборудования.

– *научности* обеспечивает научный подход к созданию и внедрению инноваций в области техники и технологии при оптимальных затратах всех видов ресурсов.

– *автоматичности* позволяет создать автоматизированный комплекс

оборудования, обеспечивающий проведение технологического процесса в автоматизированном режиме по разработанным программным продуктам.

Эффективность комплексного подхода к созданию прогрессивных технологий и новой техники находит свое отражение в ресурсосбережении, сокращении производственного цикла производства продукции и повышения ее качества.

Все выше перечисленное доказывает необходимость управления активами предприятия и в первую очередь управления воспроизводством активной части основных фондов.

Управление – сознательное, целенаправленное регулирование определенными процессами, в нашем случае процессом воспроизводства основных фондов. Чтобы лучше понять сущность и роль управления воспроизводством основных фондов, рассмотрим подробнее суть управления хозяйством.

Управление хозяйством – это целенаправленное упорядочивающее воздействие на труд[16]. Оно призвано организовывать, регулировать и контролировать хозяйственную деятельность отдельных работников и производственных единиц в целях достижения намеченных результатов.

Управление взаимосвязано с видами экономических отношений: управление и собственность, управление и кооперация труда, управление и рынок, управление хозяйством и государство.

Управление не является самостоятельным элементом хозяйственной деятельности. Его роль, назначение во многом зависят от отношений к собственности, кооперации труда, рыночной системы и государственного регулирования экономики.

Система – это логическое объединение элементов, при котором каждый элемент выполняет функции, присущие сугубо ему. Любая система состоит как минимум из двух элементов – субъекта и объекта управления, при этом субъектом управления будет являться орган управления, а объектом управления предприятие, отдельный цех, участок или служба. Любая система может рассматриваться как подсистема некоторой более крупной системы.

Систему управления и ее структуру можно рассматривать в различных аспектах: по элементам, функциям, по подсистемам и т.д. Элементы системы управления находятся в постоянной связи и взаимодействии.

Социально-экономические отношения в обществе базируются на основе форм собственности на экономические ресурсы и результаты хозяйственной деятельности, при этом, большую роль играют организационные формы хозяйственной деятельности, способы регулирования экономики и экономические связи на различных уровнях, которые, на наш взгляд, целесообразно разделить:

- мегауровень – взаимодействие на международном уровне;
- макроуровень – взаимодействие на уровне государства;
- мезоуровень – взаимодействие на уровне отраслей;
- микроуровень - взаимодействие таких экономических субъектов, как компании, корпорации.

Мегауровень. Мировая экономика – сложная система, представляющая собой совокупность национальных хозяйств, формально независимых, но связанных друг с другом сложнейшими взаимоотношениями, расширяющимися международными экономическими, политическими и историческими связями.

Мировое хозяйство неоднородно и с точки зрения развития промышленности, производственных отношений, масштаба и характера экономических отношений можно выделить высокоразвитые, среднеразвитые и низкоразвитые страны. Ведущая роль в мировом хозяйстве принадлежит США, Японии, Канаде, ФРГ, Франции, Великобритании, Италии, которые производят более 60% всего мирового промышленного производства[116].

В основе формирования и становления мирового хозяйства лежит процесс интернационализации хозяйственной жизни.

Исторически первой формой экономических связей стран была мировая торговля, объективной основой которой, в том числе и всех других форм экономических связей, явилось общественное разделение труда. Активное участие в международном разделении труда, разветвленная система хозяйственных связей, потоки материальных и финансовых ресурсов стали условием экономического прогресса.

Международное разделение труда представляет собой специализацию разных стран на производстве отдельных видов продукции, которой они обмениваются между собой. Даже самые развитые страны и крупные государства не в состоянии самостоятельно обеспечить научно-технический прогресс и условия эффективного производства товаров и услуг.

Как уже отмечалось, социально-экономические отношения в обществе базируются на основе форм собственности на экономические ресурсы и результаты хозяйственной деятельности.

Государственная политика в промышленно-развитых странах направлена на создание благоприятного экономического климата для осуществления процессов воспроизводства основных фондов, которая осуществляется через амортизационную политику.

Так, в США ключевая роль в государственной инвестиционной политике отводится налоговым инструментам (это характерно для многих развитых стран мира), кроме этого, осуществляется последовательная либеральная макроэкономическая политика, направленная на стабилизацию с помощью рыночных инструментов цен и процентных ставок.

Руководство масштабами и направлениями инвестиционного процесса традиционно осуществляется методами макроэкономического регулирования:

- политики расширенного воспроизводства;
- ускорения научно-технического прогресса;
- улучшения качества и обеспечения конкурентоспособности отечественной продукции;
- структурной перестройки общественного производства и сбалансированного развития всех отраслей народного хозяйства;
- создание необходимой сырьевой базы промышленности;
- гражданского строительства, развития здравоохранения, культуры,

высшей и средней школы, а также решения других социальных проблем;

- охраны природной среды;
- смягчения и решения проблемы безработицы;
- конверсии военно-промышленного комплекса;
- обеспечения обороноспособности государства;
- решение многих других проблем.

В международной практике уделяется внимание разработке концептуальных подходов к определению сущности амортизации и износа основных фондов, описанию используемых методик, а также связанных с ними понятий.

Методики учета основных фондов в международной практике разрабатываются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, которые устанавливают единые требования к определению сущности основных фондов, их классификацию, предлагают методологические подходы к оценке и отражению в учете операций связанных с приобретением, использованием, списанием основных фондов.

Для определения основных фондов в международной практике используются три основных признака, которым должны удовлетворять причисляемые к ним активы. В составе таких признаков рассматривают: цель приобретения; длительность срока использования; наличия материальной формы. Так в составе основных фондов будут числиться средства труда, которые используются для организации основной деятельности предприятия, допускается их приобретение для передачи в аренду либо для использования в составе административных расходов. Если основные фонды приобретаются для продажи, то они должны отражаться в составе оборотных активов предприятия.

Классификация основных фондов в зарубежной практике представлена в общем виде и используется она для определения основных групп амортизируемых активов и рассматриваются следующие группы: земля; здания и сооружения; машины и оборудование. В основу такого деления объектов основных фондов положено единство подходов к определению степени износа и источников его покрытия.

Включение земли в состав объектов основных фондов представляется возможным, только в том случае, если в стране существует механизм оценки земли по ее качественным признакам и правовая база совершения сделок с земельными участками. Для земельных участков действует правило, согласно которому они сохраняют свою первоначальную стоимость и качество. На эти активы не начисляется амортизация. Расходы, связанные с поддержанием и улучшением качества земельных участков, учитываются на отдельном счете в составе внеоборотных активов, определенный ограниченный срок и в течение этого срока на эти расходы начисляется амортизация.

Для зданий и сооружений применяется равномерный метод начисления амортизации.

Машины и оборудование относятся к активной части основных фондов. Их использование в производственном процессе может производиться с различной степенью интенсивности, и для этой группы основных фондов могут

применяться методы ускоренного начисления амортизации.

В зарубежной практике отсутствуют единые нормы амортизации, и предприятия самостоятельно рассчитывают срок полезного использования основных фондов, ликвидационную стоимость, норму амортизационных отчислений.

Макроуровень включает факторы политического, экономического и социального характеров. Решающая роль отводится таким параметрам как прочность государственных институтов, преемственность политической власти, степень государственного вмешательства в экономику, эффективность работы государственного аппарата и т.д.

Государство воздействует на экономику посредством законодательных ограничений, налоговой системы, обязательных платежей и отчислений, государственных инвестиций, субсидий, льгот, кредитования, осуществления государственных социальных и экономических программ[50]. Во многом ограниченность государственного вмешательства в условиях рыночной экономики обусловлена присущей ей разновидностью форм собственности на средства производства – частной, акционерной, коллективной. Право собственности обеспечивает относительную независимость собственников от государства и его органов управления. Государственное управление экономикой ставит своей главной целью соблюдение интересов государства, социальную защиту населения, защиту интересов будущих поколений, охрану окружающей среды и т. д. Государство строит свои взаимоотношения с субъектами на мезо и микро уровнях преимущественно по вертикали.

Макроэкономика опирается на свою специфическую хозяйственную базу, призванную осуществлять общенациональные потребности и интересы такие как:

- значительное государственное присвоение материальных благ и услуг;
- производство общественных благ и организация их коллективного потребления;
- общенациональная производственная и социальная инфраструктура.

Одним из важных проявлений целостности национального хозяйства является проведение государством экономической политики в интересах всего общества[16].

Экономическая политика – это система мероприятий государства по регулированию всех секторов национального хозяйства. Различают фискальную экономическую политику (бюджетная, налоговая, политика доходов и расходов), монетарную экономическую политику (рефинансирования, резервирования) и другие виды и формы государственной экономической политики.

В правительственной программе «Основные направления социально-экономического развития Российской Федерации на долгосрочную перспективу» отмечается «Объективно в России существуют предпосылки для ускоренного экономического развития». Конечно же, одной из главных таких

предпосылок является целенаправленная политика обновления основных фондов.

Управление процессом воспроизводства на макроуровне является составной частью экономической политики государства и выступает в качестве важнейшего рычага воздействия государства на экономические процессы в стране. В первую очередь воспроизводственный процесс воздействует на обновление основных производственных фондов, ускорения темпов научно-технического прогресса, инвестиционную деятельность, а через них и на эффективность общественного производства.

На наш взгляд под управлением воспроизводства основных фондов на макроуровне следует понимать научно обоснованную и целенаправленную систему мер, осуществляемую государством с целью создания благоприятных условий для развития всех субъектов хозяйствования, ускорения научно-технического прогресса и реализации экономической политики государства.

Воспроизводственная политика на макроуровне должна способствовать решению следующих задач:

- наращиванию национального богатства страны;
- развитию научно-технического прогресса;
- накоплению достаточных средств на простое и расширенное воспроизводство основных фондов;
- улучшению качественного состояния основных фондов;
- оживлению инвестиционной деятельности;
- обеспечению конкурентоспособности отечественной продукции;
- развитию отечественной экономики.

Мезоуровень. В мезоэкономике образуются два вида объединений:

- мезосистемы;
- мезоэкономическая интеграция [16].

Мезоэкономические системы представляют собой все более усложняющиеся объединения акционерных обществ и банков. Можно отметить их формы: открытые акционерные общества; система участия (крупный собственник капитала приобретает контрольный пакет акций основной корпорации, которая в свою очередь овладевает контрольными пакетами акций других дочерних компаний, в силу этого подчиненных основной корпорации); холдинговый контроль (такое объединение напоминает систему участия, но оно сложнее по структуре, так как холдинг-компании создаются для проведения единой политики и осуществления единого контроля общих интересов больших компаний в масштабе одной или нескольких отраслей); траст-компании, которые создают коммерческие банки.

Предприятия мезоэкономии и микроэкономии имеют ряд общих признаков:

- связь с частной собственностью на средства производства;
- продукция создаваемая на данных предприятиях предназначена для продажи на общем рынке;
- предприятия конкурируют между собой и др.

Также необходимо отметить различия:

- масштабы производства;
- характер управления предприятием;
- типам собственности и др.

Мезоэкономическая интеграция представляет собой еще более высокий уровень централизации капитала и реального обобществления экономики. Примером может служить формирование финансово-промышленных групп. Финансово-промышленная группа – это совокупность юридических лиц, которые объединяют свое имущество на основе системы участия.

Финансово-промышленные группы призваны:

- осуществлять инвестиционные проекты;
- повышать конкурентоспособность предприятий;
- увеличивать эффективность производства;
- создавать новые рабочие места.

Образование и развитие финансово-промышленных групп полностью контролируется и направляется финансовой олигархией. «Финансовая олигархия – это небольшая группа крупнейших владельцев торгового-промышленного и банковского капитала. Своего огромного могущества эта группа добивается не столько посредством рыночной конкуренции и научно-технического прогресса, сколько благодаря сильнодействующим финансовым способам обогащения. К ним относятся методы: система участия, захват контрольного пакета корпораций, контроль рынка ссудного капитала, спекуляция на фондовой бирже и т.п.» [16].

Управление воспроизводством основных фондов на мезоуровне имеет целью обеспечение накопления амортизационного фонда, его целевого использования, а именно использование средств единого амортизационного фонда на восстановление, расширение, обновление производства, организации контроля над использованием введенных в эксплуатацию объектов основных фондов.

К мезоуровню можно отнести объединенные амортизационные фонды (ОАФ) [20]. Формирование ОАФ может осуществляться по следующим признакам;

- по территориальной принадлежности предприятий;
- по отраслевой принадлежности предприятий;
- на основе принадлежности к единому производственному объединению;
- на основе государственной принадлежности предприятий.

Объединенный амортизационный фонд может иметь любую организационно-правовую форму, предприятия размещают денежные средства в этом фонде на добровольной основе и накопленные средства должны использоваться на восстановление производства, реконструкцию и расширение предприятий, предоставление займов своим клиентам.

Целью создания данного фонда является предотвращение расхищения денежных средств и уклонения от налогообложения, создания внутренних накоплений на цели восстановления, обновления и расширения производственных мощностей, в свободном начислении амортизации, контроля

на использованием инвестиционных средств.

На наш взгляд, данный подход к вопросу воспроизводства основных фондов заслуживает положительной оценки, вот только неясно за счет чего будет существовать такая форма организации? Какие дополнительные расходы должны осуществлять предприятия, чтобы быть членом этого фонда? И по нашему мнению, предприятия, вступая в такие объединения, теряют самостоятельность в управлении денежными потоками. Не исключаются также элементы коррупции при распределении амортизационного фонда между предприятиями участниками.

Микроуровень. Экономические реформы 90-х годов оказали существенное влияние на функционирующие предприятия России, которые повлекли коренные преобразования на микроуровне по ряду направлений:

- изменение форм собственности;
- переход от отраслевого принципа управления к корпоративному;
- переход к рыночным условиям хозяйствования.

Современные тенденции развития рыночной экономики требуют новых, нетрадиционных подходов к управлению предприятием, в том числе, управлением воспроизводства основных фондов.

Управление предприятием – целенаправленное воздействие, необходимое для согласования совместной деятельности людей, включающий в себя процесс планирования, организации, мотивации и контроля, необходимый для формирования и достижения поставленных целей. Управление характеризуется формированием стратегии развития предприятия, целями, типами, задачами, процессом и структурой управления.

Управление процессом воспроизводства основных фондов, по нашему мнению должен включать следующие элементы:

- цели воспроизводства основных фондов;
- источники воспроизводства основных фондов;
- анализ использования основных фондов;
- методы начисления амортизации;
- накопление амортизационного фонда;
- использование накопленного амортизационного фонда;
- контроль над использованием основных фондов.

Цели воспроизводства основных фондов можно классифицировать:

- повышение производительности труда (наращивание производственных мощностей);
- сокращение производственных затрат (сокращение затрат по обслуживанию основных фондов, сокращение трудовых, материальных и энергетических ресурсов);
- повышение технического уровня основных фондов (приобретение объектов основных фондов, качественно отличающихся от ранее используемых в процессе производства, обеспечивающих более высокую производительность труда);
- повышение социального уровня (повышение безопасности труда, улучшение условий труда);

- улучшение экологии (сокращение вредных воздействий на окружающую среду).

Источники воспроизводства основных фондов можно разделить на собственные и заемные. Под собственными источниками принято понимать амортизационные отчисления и прибыль. Амортизационные отчисления как источник обновления основных фондов имеет ряд положительных факторов, таких как самостоятельность и независимость предприятия в использовании их, стабильность амортизационных отчислений независимо от результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Но вот сумма фактически накопленной амортизации является явно недостаточной даже для простого воспроизводства основных фондов. Мы считаем, что механизм управления воспроизводственным процессом основных фондов должен включать Программу обновления активной части основных фондов высокопроизводительными машинами и оборудованием, обеспечивающими эффективную и устойчивую деятельность предприятий, обладающими прогрессивными ресурсосберегающими и экологически чистыми технологиями, т. е. должно осуществляться расширенное воспроизводство. А вот что касается прибыли, то собственник не всегда выделяет ее на воспроизводство активной части основных фондов.

Заемные источники, такие как кредиты банков, частных инвесторов, лизинг ставят предприятие в финансовую зависимость.

По нашему мнению нужно дать возможность предприятию выбрать вариант, согласно которого оно сумеет самостоятельно решить какими источниками следует воспользоваться, чтобы уменьшить риск зависимости от внешних инвесторов.

Анализ использования основных фондов. Воспроизводство и оборачиваемость основных производственных фондов – фактор, влияющий на уровень рентабельности и финансовое состояние предприятий [48]. Для предприятий не безразлично, сколько собственных средств вложено в основные фонды. Методика анализа эффективности вложений предприятия в основные фонды, их эксплуатации и воспроизводства должна учитывать ряд принципиальных положений:

- функциональная полезность основных фондов сохраняется в течение ряда лет и поэтому расходы по их приобретению и эксплуатации распределены во времени;

- момент физической замены основных фондов не совпадает с моментом их стоимостного замещения, в результате чего могут возникнуть потери и убытки, занижающие финансовые результаты деятельности предприятия;

- эффективность использования основных средств оценивается по-разному в зависимости от их вида, принадлежности, характера участия в производственном процессе, их назначения.

Активная часть основных фондов является важнейшим средством повышения эффективности производства, их состояние и степень использования характеризуют технический уровень производства, темпы и

масштабы его развития. Поэтому анализ эффективности использования основных производственных фондов обычно начинают с оценки их состава и структуры.

При оценке основных фондов, прежде всего, рассматривают возрастной состав активной и пассивной их части. Возрастной состав определяется средней величиной и дает возможность прогнозирования работы основных фондов, а также прогнозирования инвестиционных вложений. На первых этапах анализа структуры основных производственных фондов определяется доля активной и пассивной части в их общей стоимости. Изменение в структуре производственных фондов оказывает существенное влияние на обобщающий показатель эффективности их использования – фондоотдачу.

Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных производственных фондов, характеризующееся показателями обновляемости и степенью их изношенности. Анализ проводится на основе следующих показателей, представленных в таблице 3.1.

Таблица 3.1 Показатели обновляемости и степени изношенности основных фондов

Наименование показателя	Способ расчета
Коэффициент обновления	Стоимость вновь введенных в течение года основных фондов / Стоимость основных фондов на конец года
Коэффициент выбытия	Стоимость выбывших основных фондов / Стоимость основных фондов на начало данного периода
Коэффициент прироста	(Стоимость вновь введенных основных фондов за данный период – стоимость выбывших за данный период фондов) / Стоимость основных фондов на конец данного периода
Коэффициент износа	Разность между полной учетной стоимостью и остаточной балансовой стоимости / полная учетная стоимость этих основных фондов на ту же дату
Коэффициент годности	Остаточная стоимость основных производственных фондов / Первоначальная стоимость основных фондов

Оценка степени использования оборудования производится с помощью расчета отношения количества установленного оборудования к наличному оборудованию. Степень использования установленного оборудования рассчитывается как отношение фактически работающего оборудования к количеству установленного на предприятии оборудованию.

При оценке активной части основных фондов, прежде всего, устанавливается насколько предприятие обеспечено машинами и оборудованием. Для этого устанавливается все имеющееся в наличии оборудование, т.е. производственный потенциал предприятия. Затем определяется величина установленного оборудования в цехах, на производстве и, наконец, фактически работающее оборудование. Также обеспеченность предприятия отдельными видами машин и оборудования устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения производственной программы.

Важным также является анализ использования оборудования во времени. Для этого используются следующие показатели:

Календарный фонд = количество установленного оборудования * число календарных дней * 24 часа;

Максимально возможное время = количество установленного оборудования * количество рабочих дней * продолжительность смены с учетом коэффициента сменности;

Режимный фон = максимально возможное время – время на планово-предупредительный ремонт;

Фактически отработанное время.

Далее путем фотографии рабочего дня устанавливаются целосуточные внутрисменные потери времени работы оборудования, с выделением оправданных и неоправданных потерь.

Таким образом, принимая во внимание выявленные потери оборудования, можно рассчитать объем производства:

Объем производства = Количество установленного оборудования * Количество рабочих дней * Продолжительность смены * Среднечасовая выработка станка.

Используя метод цепных подстановок или метод абсолютных разниц можно определить влияние на объем производства факторов экстенсивного характера (количества оборудования, рабочих дней, продолжительность смены) и интенсивного фактора (среднечасовой выручки).

Также для анализа путем отношения фактически отработанного времени к календарному фонду можно рассчитать коэффициент использованного времени оборудования.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда.

Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением средней стоимости основных фондов к численности работников.

Уровень технической вооруженности труда рассчитывается отношением средней стоимости машин и оборудования к численности работающих в наибольшую смену.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат такие показатели как фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость.

Фондорентабельность является наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных фондов и определяется отношением прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных фондов.

Фондоотдача основных производственных фондов определяется отношением стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости производственных фондов.

Фондоотдача активной части основных фондов определяется отношением стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости

активной части основных фондов.

Фондоемкость определяется отношением среднегодовой стоимости основных производственных фондов к стоимости произведенной продукции за отчетный период.

Управление процессом воспроизводства основных фондов в части методов начисления амортизации, накопление амортизационного фонда, использования накопленного амортизационного фонда, рассмотрим далее.

3.2. Совершенствование механизма воспроизводства основных производственных фондов на макроуровне

Нестабильность внешней среды, структурные изменения в экономике требуют развития теоретических основ и изменения методических подходов к воспроизводству средств труда на промышленных предприятиях. Как было отмечено ранее, процесс воспроизводства реализуется через амортизационную систему и от степени её совершенства во многом зависит состояние воспроизводства основных фондов.

Характерной особенностью воспроизводственных процессов развитых стран становится использование амортизационных механизмов в качестве регулятора инвестиционной активности и инструмента государственного управления инновационным развитием. Это достигается на основе применения гибких механизмов рыночной оценки и переоценки основных фондов, методов ускоренной амортизации, разделение бухгалтерского, налогового учета и других методов. Развитие амортизационных систем в указанных направлениях позволяет снижать для инвесторов риски капиталовложений в основные фонды.

Известно, что единственным источником простого воспроизводства активной части основных фондов является амортизация.

Амортизационные отчисления являются самым доступным и значительным ресурсом инвестирования инновационной деятельности предприятия, что в конечном итоге определяет темпы и направления его социально-экономического и технического развития. Наличие собственного источника инвестиций в виде амортизационных отчислений в значительной мере снижает экономическую зависимость предприятия от внешних инвесторов и способствует эффективному самообеспечению простого воспроизводства основных фондов.

Анализ особенностей основных фондов, действующего организационно-экономического механизма их воспроизводства, нормативно-правовых актов, регулирующих воспроизводственный процесс, мировой опыт позволил нам сформулировать идею совершенствования управления воспроизводством основных фондов, в основе которого должны быть положены механизмы:

- полного возмещения затрат на приобретение объектов основных фондов;
- накопления амортизационного фонда, обеспечивающего воспроизводство не отдельных объектов основных фондов, а производственной системы;

- стимулирования ускоренного обновления активной части основных фондов;
- контроля над процессом воспроизводства активной части основных фондов (рис. 3.1).



Рис. 3.1 Модифицированный организационно-экономический механизм управления воспроизводством основных фондов

Полное возмещение затрат на приобретение объектов основных фондов. На макроуровне в нормативно-правовую базу, регулиующую воспроизводственный процесс встроить методы компенсации расходов на приобретение объектов основных фондов с учетом инфляции.

Нами предложен новый методический подход к воспроизводству стоимости основных фондов идентичную стоимости первоначально инвестированного капитала, где определили её как воспроизводственную стоимость ($B_{ст}$). Воспроизводственная стоимость – это воспроизводство покупательной способности первоначальной стоимости в современных условиях. Мы также предлагаем в структуре воспроизводственной стоимости учесть сумму прибыли, приходящуюся на уже начисленную амортизацию ($ПРА$).

$$B_{CT} = (P_c \times K_{инф}) = \sum_{i=1}^n \frac{P_c \times K_{инф}^i}{n} \quad (2)$$

$$ПРА = \sum_{i=2}^n A_i K_{np} K_d \quad (3)$$

$$САП = (P_c \times K_{инф}) - \sum_{i=2}^n A_i K_{np} K_d \quad (4)$$

$$C_{АП} = \sum_{i=1}^n \frac{P_c \times K_{инф}^i}{n} - \sum_{i=2}^n A_i K_{np} K_d \quad (5)$$

где:

B_{CT} – воспроизводственная стоимость основных фондов;

$ПРА$ – прибыль на амортизацию;

$САП$ – сумма амортизационного покрытия;

P_c – первоначальная стоимость основных фондов;

$K_{инф}$ – предполагаемый коэффициент инфляции;

K_{np} – коэффициент предполагаемой прибыли;

A – амортизация

K_d – коэффициент дисконтирования;

n – срок полезного использования объекта основных фондов, лет.

Таким образом структуру воспроизводственной стоимости можно представить: $B_{CT} = ПРА + САП$

По нашему мнению данное предложение вызвано требованием своевременной замены изношенных средств труда, направлением научно-технического прогресса, наличием источников финансирования.

На практике основные фонды, и особенно их активная часть редко воспроизводятся в виде точных копий. Самые современные машины и вычислительная техника постоянно подвергаются усовершенствованиям в процессе производства. В современных условиях производства вопрос стоит в обновлении не одного какого-то объекта основных фондов, а системы машин.

В основе первого метода предполагается переоценка активной части основных фондов пропорционально темпам инфляции. Разницу, возникшую между переоценённой суммой амортизации и фактически начисленной в предыдущем году, нужно относить на расходы предприятия в следующем году, а не списывать в уменьшение добавочного капитала (табл. 3.2).

Таблица 3.2 Расчет амортизации линейным способом при предполагаемой инфляции – 10 %

Период	Первоначальная или восстановительная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
Первый	43200	10800	10800	32400
Расчет: $(11880 - 10800) + 47520 * 25 / 100 = 12960$				
Второй	47520	12960	23760	23760
Расчет: $(26136 - 23760) + 52272 * 25 / 100 = 15444$				
Третий	52272	15444	39204	13068
Расчет: $(43124 - 39204) + 57499 * 25 / 100 = 18295$				
Четвертый	57499	18295	57499	0
Всего	57499	57499	57499	0

Второй способ основан на расчете восстановительной стоимости по предварительно спрогнозированным темпам инфляции за весь период полезного использования и по окончании срока его корректировки.

Предположим, что прогнозируемая инфляция составит 10 процентов в год и мы сразу рассчитаем восстановительную стоимость объекта, которая составит 57499 рублей (табл. 3.3).

Таблица 3.3 Расчет амортизации линейным способом при предполагаемой инфляции – 10 %

Период	Первоначальная восстановительная стоимость	или Годовая амортизации	сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
Первый	57499		14375	14375	43124
Второй	57499		14375	28750	28749
Третий	57499		14375	43125	14374
Четвертый	57499		14374	57499	0
Всего	57499		57499	57499	0

На микроуровне предприятие само должно решать по какому варианту начислять амортизацию и отразить выбранный вариант в учетной политике.

Также, на макроуровне нужно устранить разногласия в нормативных документах, где государство, установив в одних положениях определенные методы начисления амортизации, другими ограничивает их применение, тем самым, сводя на "нет" все преимущества того или иного способа.

В связи с этим в законодательных документах разрешить предприятиям самостоятельно определять срок полезного использования, нормы и методы начисления амортизации объектов активной части основных фондов, и возможность корректировать их в последующем периоде.

Предприятие, имея возможность изменения метода начисления амортизации и сроков полезного использования объектов основных фондов, предотвратит вред от первоначально неправильно выбранного варианта начисления амортизации.

Накопление денежных средств на простое воспроизводство активной части основных фондов. В данном направлении необходимо совершенствование плана счетов и создать в нём отдельный счет "Амортизационный фонд", предназначенный только на реновацию активной части основных фондов и в инструкции предусмотреть порядок отражения его в системе счетов. К счету "Амортизационный фонд" открыть субсчета "Амортизационный фонд на активную часть основных фондов", и "Амортизационный фонд на пассивную часть основных фондов". По нашему мнению, в результате этих мероприятий, на предприятии появится возможность проследить фактические накопления в амортизационный фонд отдельно на активную и пассивную части основных фондов. Общая схема этого процесса представлена на рисунке 3.2. Принципиальное отличие счета «Амортизационный фонд» от счета «Амортизация основных средств» в том,

что по кредиту будут показываться накопления амортизационных отчислений, а по дебету расходование данных накоплений только на приобретение объектов основных фондов.

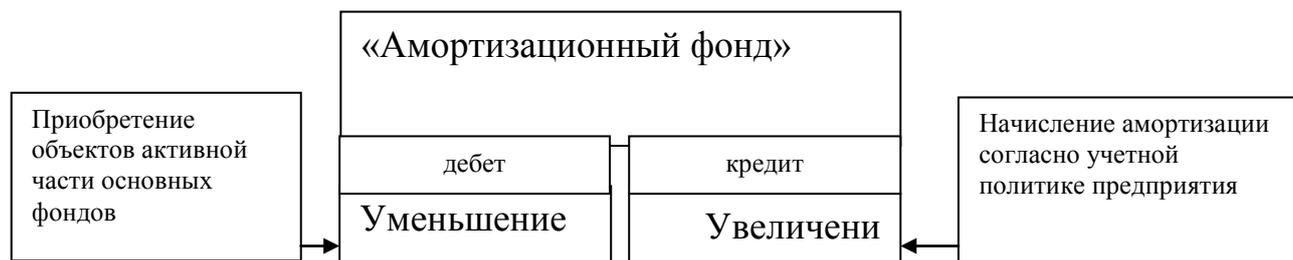


Рис. 3.2 Схема движения амортизационных сумм в воспроизводстве основных фондов

Использование накопленных денежных средств на цели воспроизводства активной части основных фондов. При введении счета "Амортизационный фонд" появится возможность проследить направление расходов данного фонда. К предприятиям, расходующим средства амортизационного фонда не по назначению, применять штрафные санкции в виде налога на прибыль.

Стимулирование накопления денежных средств на воспроизводство активной части основных фондов. Для совершенствования управления процессом воспроизводства необходимо снять ограничения по сокращению сроков полезного использования активной части основных фондов. Чем быстрее окупятся расходы по приобретению основных фондов, тем меньше предприятие потеряет денежных накоплений в процессе инфляции.

Мы полностью отдаем себе отчет, что предприятие, сокращая сроки списания стоимости объекта основных фондов на себестоимость вырабатываемой продукции, уменьшает тем самым налоги, уплачиваемые государству.

Допустим, предприятие приобрело оборудование стоимостью 43200, сроком службы 4 года. Представим, что государство отпустило сроки полезного использования основных производственных фондов. И предприятие списало стоимость объекта в течение одного года (табл. 3.3, 3.4, 3.3).

Таблица 3.4 Расчет налога на имущество при линейном способе начисления амортизации

Годы	Стоимость на начало года, руб.	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость на конец года, руб.	Среднегодовая стоимость, руб.	Сумма налога на имущество, руб.
1	43200	10800	32400	37800	832
2	32400	10800	21600	27000	594
3	21600	10800	10800	16200	356
4	10800	10800	0	5400	119
Итого		43200			1901

Таблица 3.5 Расчет налога на имущество при нелинейном способе начисления амортизации

Годы	Стоимость на начало года, руб.	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость на конец года, руб.	Среднегодовая стоимость, руб.	Сумма налога на имущество, руб.
1	43200	21600	21600	32400	713
2	21600	10800	10800	16200	356
3	10800	5400	5400	8100	178
4	5400	5400	0	2700	59
Итого		43200			1306

Таблица 3.6 Расчет налога на имущество при начисления амортизации за год

Годы	Стоимость на начало года, руб.	Сумма амортизационных отчислений	Стоимость на конец года, руб.	Среднегодовая стоимость, руб.	Сумма налога на имущество, руб.
1	43200	43200	0	21600	475
2		43200			475

Как видим из приведенных примеров, при ускоренных методах амортизации уменьшается налог на имущество. Также начисленная сумма амортизации влияет и на налог на прибыль. Причем и налог на имущество предприятия оказывает влияние на размер налога на прибыль, уменьшая налогооблагаемую базу. Начисленная сумма амортизационных отчислений оказывает влияние на прибыль предприятия. Чем выше амортизационные отчисления, тем ниже прибыль и наоборот. Уменьшая прибыль, рост амортизационных отчислений приводит к снижению налога на прибыль и увеличению собственных финансовых ресурсов предприятия.

Итак, начисление амортизации оказывает влияние на налог на имущество, налог на прибыль и на финансовые результаты деятельности предприятия. Списывая амортизацию в короткие сроки, предприятие быстрее получит денежные средства, которые может потратить на свои цели.

Государство, в дальнейшем, получит выгоду, так как полностью амортизированное оборудование при эксплуатации производит продукцию, в себестоимость которой будут теперь включаться только расходы по содержанию данного оборудования, расходы на текущий и капитальный ремонт.

Также не будет необходимости переоценивать этот объект, потому что в баланс попадет только остаточная стоимость, которая равна нулю.

Себестоимость произведенного продукта на полностью амортизированного оборудования будет ниже, следовательно, налогооблагаемая база прибыли не уменьшится. Также налогооблагаемая база прибыли не будет уменьшена за счет налога на имущество. Сокращение сроков полезного использования активной части основных фондов полезно не только для предприятий, но для государства.

Рассматривая вопросы налогов, хотелось бы, чтобы налог на имущество был пересмотрен в части его отмены на активную часть основных фондов.

Чтобы компенсировать недостающие суммы налога на имущество, необходимо исчислять налог на первоначальную (восстановительную) стоимость пассивной части основных фондов.

Нами предлагается пересмотреть законодательные нормы дополнительного обложения налогами ускоренной амортизации активной части основных фондов в части их отмены, а именно отменить налог на имущество активной части основных фондов и ввести налог на имущество пассивной части основных фондов не от остаточной стоимости, а от первоначальной (восстановительной) стоимости. Также существенной поддержкой государства явилась бы льгота по налогу на прибыль, т.е. его отмены на сумму отчислений в амортизационный фонд активной части основных фондов от прибыли. Как уже рассматривалось выше сумма затраченная на приобретение объектов основных фондов могла бы участвовать в обороте предприятия и приносить дополнительный доход в виде прибыли. Ограничивая списание расходов по приобретению активной части основных фондов, государство ставит предприятия в такие условия, когда происходит воспроизводство активной части основных фондов в неполном объеме.

В таблице 3.4 представлен модифицированный методический подход к совершенствованию организационно-экономического механизма управления воспроизводством основных фондов (ОЭМУВОС).

Таблица 3.4 Совершенствование организационно-экономического механизма воспроизводства основных фондов на макро и микро уровнях

Основные элементы воспроизводства основных фондов	Направления совершенствования ОЭМУВОФ	Варианты мероприятий совершенствования ОЭМУВОФ	Прогнозируемая эффективность мероприятий по воспроизводству основных фондов
Возмещение затрат на приобретение объектов основных фондов	Компенсация инфляции Совершенствование налогового законодательства	Сокращение сроков полезного использования активной части основных фондов Изменение метода переоценки накопленной амортизации и включение разницы в себестоимость продукции Возможность пересмотра метода амортизации и сроков использования с внесением изменений в учетную политику предприятия	Предприятие сможет полностью возместить затраты произведенные на приобретение или создание активной части основных фондов
Накопление денежных средств на воспроизводство основных фондов	Совершенствование плана счетов	Создать амортизационный фонд Дифференцировать основные производственные фонды на активную и пассивную части Отдельно показывать амортизационный фонд в по активной и пассивной частям основных фондов	Появится возможность отследить действительные накопления в амортизационный фонд отдельно на активную часть и пассивную часть основных фондов
Использование накопленных денежных средств на цели воспроизводства основных фондов	Контроль над использованием амортизационного фонда	Обосновать стратегическую программу обновления основных производственных фондов, создания и внедрения новых высокопроизводительных машин и оборудования, прогрессивных ресурсосберегающих технологий, обеспечивающих эффективную и устойчивую деятельность предприятий	Самостоятельность и независимость предприятия в использовании амортизационного фонда
Стимулирование накопления денежных средств на воспроизводство активной части основных фондов	Предоставление налоговых льгот	Отменить налог на имущество на активную часть основных производственных фондов По пассивной части ввести налог на имущество не от остаточной стоимости, а от первоначальной	Уменьшатся затраты, связанные с налогом на имущество. Предприятия будут заинтересованы приобретать активную часть фондов Отпадет необходимость ремонтировать устаревшее оборудование

Таким образом, разработанные методические положения позволяют:

- производить полное возмещение затрат на приобретение объектов основных фондов, которое предусматривает сокращение сроков полезного использования активной части основных фондов, изменение метода переоценки накопленной амортизации и включение разницы в себестоимость продукции, возможность пересмотра метода амортизации и сроков использования с внесением изменений в учетную политику предприятия;
- накопить амортизационный фонд, обеспечивающий воспроизводство не отдельных объектов основных фондов, а производственной системы: создание отдельного счета «амортизационный фонд» и в инструкции предусмотреть порядок отражения его в системе счетов, классифицировать основные производственные фонды на активную и пассивную части, отдельно показывать амортизационный фонд в разрезе субсчетов активной и пассивной части основных фондов;
- осуществлять контроль над процессом воспроизводства активной части основных фондов: обосновать стратегическую программу обновления основных производственных фондов, создания и внедрения новых высокопроизводительных машин и оборудования, прогрессивных ресурсосберегающих технологий, обеспечивающих эффективную и устойчивую деятельность предприятий;
- организовать стимулирование ускоренного обновления активной части основных фондов: отменить налог на имущество на активную часть основных производственных фондов, по пассивной части ввести налог на имущество не от остаточной стоимости, а от первоначальной.

Данные мероприятия позволят улучшить процесс обновления основных фондов, что в конечном итоге повысит эффективность производства.

3.3. Основные направления совершенствования процесса воспроизводства основных производственных фондов на предприятиях

Действующие предприятия составляют основу любой системы хозяйствования. На предприятиях создаются продукция, услуги, обеспечиваются рабочие места, реализуется занятость населения. Деятельность предприятия является основным источником обеспечения социальных программ через выплату налогов.

Предприятие – это обособленный хозяйствующий субъект, использующий материальные и другие ресурсы для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Оно самостоятельно осуществляет свою деятельность, самостоятельно распоряжается произведенной продукцией, а вот прибылью оно не может самостоятельно распоряжаться, так как прибыль принадлежит собственнику, владельцу уставного капитала.

Для осуществления производственного процесса необходимо взаимодействие средств производства с рабочей силой. Средства производства

представляют собой совокупность двух различных по экономическому содержанию частей – средств труда и предметов труда. И от того насколько эффективно будут использоваться средства труда и степени обновления их зависит финансовое положение предприятия.

Переход к рыночному типу организации экономики и отказ от централизованного планирования привел к снижению качества плановой работы на предприятиях, резкому ухудшению их экономического положения. Это явилось закономерностью, так как хозяйственная деятельность в рыночных условиях предъявляет гораздо более высокие требования к качеству плановой работы. Изменение условий деятельности предприятий привело к необходимости существенной перестройки внутрифирменного планирования, так как оно раньше было частью общегосударственного планирования, а разрушение системы привело к неготовности предприятий к работе в новых условиях. От качества производственного планирования зависят и хозяйственные результаты предприятий, и деятельность муниципальных органов управления. Здесь формируются взаимоотношения между участниками производства, распределения, потребления результатов труда. Правильно спланированное производство должно ориентироваться на финансирование за счет внутренних резервов, а не на инвестиции, так как инвестиции, в какой бы форме они ни проходили (кредиты, целевые вложения) – все это временные заимствования, отдавать которые придется с учетом процентов, платы за риск.

Предположения о том, что конкурентоспособность российских предприятий сформируется в режиме саморазвития, не сбылись. В рыночной среде поведение предприятия как элемента рыночной системы подчиняется ценовому механизму, закону спроса и предложения и др., при этом основное условие его существования на рынке - высокая эффективность функционирования. Предприятие, функционирующее с низкой эффективностью, обречено - это закон рынка, а поэтому проблема повышения эффективности функционирования российских предприятий - важнейшая проблема: от степени ее решения зависит эффективность всей экономики.

Внутрифирменное планирование - это инструмент реализации стратегического управления, который, с одной стороны, «замещает» рынок внутри предприятия, а с другой - это инструмент предвидения будущего состояния предприятия, т.е. такого состояния, при котором предприятие сможет эффективно функционировать в рыночной среде[87].

Для того, чтобы предприятие могло приспособиться ко всем изменениям внешней среды оно должно обладать возможностью максимально гибко реагировать на её изменения и приводить в соответствие с изменившимися условиями свою внутреннюю среду.

В первые годы экономической реформы было много критики плановой системы управления. Однако еще 30 лет назад зарубежные компании изучали опыт внутрифирменного планирования в СССР и разработали свои рекомендации по производственному планированию[108]. Так, Шепеленко Г.И. в учебном пособии «Экономика, организация и планирование производства на предприятии» отмечает «Американские учебные пособия в разделе

«Производственное планирование» рекомендуют перечень плановых разработок, которые были сформулированы в СССР еще в 60-х гг.».

Направления производственного планирования следующие:

- ресурсное обеспечение предприятия;
- организационно-техническая перестройка предприятия, которая должна быть направлена на освоение новой продукции;
- организация взаимодействия подразделений-соискателей;
- повышение производительности труда;
- организация деятельности административно-управленческого персонала;
- контроль качества изготавливаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг;
- разработка плановых документов.

В плановой экономике каждому предприятию доводились контрольные цифры, на основе которых оно составляло пятилетние планы с разбивкой по годам. Основной формой планирования в этот период были пятилетние и годовые планы. Предприятия были хорошо обеспечены официальными материалами методического характера по разработке плана экономического и социального развития.

Анализ показывает, что именно те предприятия, которые с переходом на рыночные отношения мало обращали внимания на внутрифирменное планирование, оказались в тяжелейшем финансовом положении или вовсе банкротами.

Производственное планирование на предприятии должно обязательно быть обеспечено планово-нормативными документами по двум основным направлениям: 1) обеспечения подразделений предприятий комплексом нормативно-методических документов, регламентирующих процесс управления; 2) обеспечения подразделений предприятий планово-нормативными документами – разработка перечня нормативов и показателей по конкретным видам производственной деятельности.

Управление сложным хозяйственным механизмом, каждый элемент которого является специфическим объектом управления, требует комплексного подхода начиная с философии деятельности предприятия, цели, миссии и оценки результатов эффективности управления. Важным элементом в системе управления предприятием является формирование и реализация его экономической политики[90].

Политика деятельности предприятия охватывает совокупность всех нормативных требований и способов их осуществления, который формирует структуру и ход событий в связи с деятельностью предприятия или отдельно его подразделений[17].

Политика использования и воспроизводства основных фондов является составной частью общей политики предприятия, под которой понимается придание определенной направленности экономическим процессам в соответствии с его целями, задачами и интересами. Разработка политики использования и воспроизводства основных фондов должна осуществляться в соответствии с составленными общими требованиями основанными на

изучении механизма формирования учетной политики предприятия в целом. Неотъемлемой частью политики предприятия должна стать политика использования основных фондов предприятия, направленная на достижение максимальной отдачи на единицу производственных мощностей, для реализации рыночных и финансово-экономических целей предприятия.

Таким образом, политика предприятия включает в себя обязательные нормативные требования, соблюдение которых рассматривается как необходимое условие для достижения желаемого состояния (рис.3.3).



Рис. 3.3 Элементы политики предприятия

Обязательные требования к использованию ОФ:

- использование основных фондов предприятия должно быть направлено на производство конкурентоспособной продукции;
- достижение максимальной отдачи на единицу производственной мощности;
- применение инновационных технологий производства при организации работы оборудования;
- постоянный контроль за экстенсивным и интенсивным использованием основных фондов;
- своевременное устранение физического, морального, экономического и частного случая технологического износа.

Для реализации данных требований необходимо:

- определение оптимальной загрузки производственных мощностей по времени работы и объема выполняемых работ;
- регулярный технический осмотр и уход за имеющимися основными фондами;
- своевременный ремонт основных фондов;

- модернизация и рационализация основных фондов;
- своевременный вывод из эксплуатации неиспользуемого оборудования.

Одно из основных направлений деятельности в области использования основных фондов связано с планированием оптимальной загрузки производственных мощностей для достижения максимальной производительности основных производственных фондов предприятия за определенный период времени.

Производственные мощности, которые не используются в производственном процессе необходимо вывести из оборота, с тем, чтобы затраты на их содержание не повышало себестоимость продукции. Выбытие основных фондов может происходить по следующим причинам: ликвидация по причине физического износа, продажа или передача основных фондов в результате морального износа, продажа или передача основных фондов в результате сокращения масштабов производства, сдача в аренду.

Другими направлениями политики использования основных фондов предприятия является технический уход, своевременный ремонт, модернизация и рационализация имеющихся средств труда в целях сохранения их в хорошем состоянии. Но при все возрастающих потребностях общества возникает необходимость в продукции, работах, услугах для создания которых нужны принципиально новые технологии. Поэтому для сохранения постоянной конкурентоспособности производства необходимо своевременно обновлять основные фонды.

Политика воспроизводства основных фондов предприятия является неотъемлемой частью политики предприятия, направленной на своевременное и эффективное их обновление.

В связи с этим необходимо выработать обязательные требования к управлению процессом воспроизводства основных фондов:

- формирование объема и структуры основных фондов в соответствии с потребностями предприятия;
- своевременное и эффективное обновление основных фондов предприятия;
- внедрение технических и технологических инноваций при обновлении основных фондов;
- соответствие вводимых основных фондов потребностям рынка;
- своевременный ввод в действие приобретенных основных фондов.

Для реализации данных требований необходимо:

- анализ движения, состояния и эффективности использования основных фондов предприятия;
- определение необходимого объема обновления основных фондов предприятия, в соответствие с потребностями рынка;
- планирование момента замены объектов основных фондов предприятия;
- формирование амортизационной политики основных фондов предприятия;
- выбор наиболее эффективных способов обновления основных фондов предприятия;

-формирование структуры источников финансирования обновления основных фондов предприятия.

Базой для разработки политики воспроизводства основного капитала является комплексный анализ состояния и движения основных фондов предприятия.

Прогнозов объема производства продукции (работ, услуг), и исходя из этого определить необходимый объем основных фондов на планируемый период. Обновление основных фондов без учета сложившейся рыночной ситуации может привести к значительным убыткам предприятия.

Определение момента замены основных производственных фондов производится в следующей последовательности: оценка срока полезного использования объекта основных фондов, и сравнение эффективности покупки новых и дальнейшей эксплуатации прежних основных фондов. Основные этапы определения полезного срока службы объекта основных фондов, и сравнение эффективности покупки новых и дальнейшей эксплуатации прежних основных фондов и оценка целесообразности его замещения будет рассмотрена.

Особое внимание следует уделить формированию амортизационной политики, которая влияет на затраты и финансовые результаты работы предприятия, интенсивность обновления основных фондов и другие аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия представлено обоснование критерия выбора способа амортизации объекта основных фондов с целью улучшения финансовых результатов деятельности предприятия.

На наш взгляд формирование политики использования и воспроизводства является важнейшим элементом всего процесса управления основным капиталом предприятия. Грамотно разработанная политика использования и воспроизводства основного капитала предприятия позволит облегчить процесс принятия решения в конкретной ситуации;

Политика использования и воспроизводства основного капитала предприятия позволит придать целенаправленный характер не только процессу управления основным капиталом, но и повысить эффективность управления всей производственной системой, поскольку является неотъемлемой частью политики предприятия.

Предложенные политики использования и воспроизводства основных фондов предприятия являются типовыми и могут быть конкретизированы с учетом целей, задач и интересов конкретного предприятия.

Амортизационная политика направлена на повышение финансовой заинтересованности субъектов хозяйствование в осуществлении инвестиций в основной капитал за чет средств собственных амортизационных фондов.

Это требует проведения мероприятий в таких направлениях, как в частности создание экономической и правовой базы для внедрения рациональных уровней потребления, возмещение и обновление основного капитала, ограничение государственного регулирования в сфере амортизационной политики и стимулирования инвестиционной.

Заключение

Общие выводы в результате проведенного исследования сводятся к следующему:

1. Нестабильность внешней среды, структурные изменения в экономике требуют развития теоретических основ и изменения методических подходов в воспроизводстве основных фондов на промышленных предприятиях. Разработанная автором концепция воспроизводственной стоимости позволит предприятиям промышленности накапливать достаточную сумму собственных финансовых средств, что является важнейшим источником воспроизводства основных фондов от уровня, которого зависит мощность процесса вовлечения внешних инвестиционных ресурсов.

2. Важнейшей характеристикой процесса воспроизводства основных фондов является их возрастная структура. Анализ обновления и выбытия средств труда показал, что темпы их существенно снизились, основные фонды в последние годы значительно постарели. С целью ускорения обновления средств труда и , прежде всего их активной части, необходимо на государственном уровне определить мероприятия, способствующие наращиванию темпов воспроизводственных процессов на промышленных предприятиях.

3. Рассмотрев действующий организационно-экономический механизм управления воспроизводством основных фондов, автор выявил ряд существенных недостатков отрицательно влияющих на процесс обновления их активной части:

- в действующем механизме работает только элемент начисления амортизации;
- накопления финансовых средств на воспроизводство основных фондов при данном механизме не обеспечивается в полном объеме;
- отсутствие контроля над целевым использованием амортизационного фонда;
- полностью отсутствует стимулирование накопления амортизационного фонда.

Существующий в России механизм управления воспроизводством основных фондов нацелен прежде всего на получение первоначальной (восстановительной) стоимости, в то время как в развитых странах – это метод распределения издержек по приобретению амортизируемого актива. Указанные подходы имеют важное значение для понимания задач трансформации воспроизводственного процесса в элемент индикативного воздействия на процессы инновационного развития предприятий.

4. Анализ действующего организационно-экономического механизма, нормативно-правовых актов, регулирующих воспроизводственный процесс, а также практика мирового опыта позволили нам сформулировать идею совершенствования управления воспроизводством основных фондов:

- полное возмещение затрат на приобретение объектов основных фондов, которое предусматривает сокращение сроков полезного использования активной части основных фондов, изменение метода переоценки накопленной

амортизации и включение разницы в себестоимость продукции, возможность пересмотра метода амортизации и сроков использования с внесением изменений в учетную политику предприятия;

- накопление амортизационного фонда, обеспечивающего воспроизводство не отдельных объектов основных фондов, а производственной системы: создание отдельного счета «амортизационный фонд» и в инструкции предусмотреть порядок отражения его в системе счетов, классифицировать основные производственные фонды на активную и пассивную части, отдельно показывать амортизационный фонд в разрезе субсчетов активной и пассивной части основных фондов;

- контроль над процессом воспроизводства активной части основных фондов: обосновать стратегическую программу обновления основных производственных фондов, создания и внедрения новых высокопроизводительных машин и оборудования, прогрессивных ресурсосберегающих технологий, обеспечивающих эффективную и устойчивую деятельность предприятий;

- стимулирование ускоренного обновления активной части основных фондов: отменить налог на имущество на активную часть основных производственных фондов, по пассивной части ввести налог на имущество не от остаточной стоимости, а от первоначальной.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Омега – Л, 2004. – 480с.
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Минфин России, приказ № 91 н, от 13.10.2003. Зарегистрировано в Минюсте России 21.11 2003 № 5252.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (в редакции Приказа Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н).
4. Амосов А. Долгосрочная стратегия возмещения выбытия и обновления основных фондов//Экономист - 2003. -№9.С.3-12.
5. Андрианов В. Д. Россия в мировой экономике: Учеб. Пособие. - М.: Гуманит. изд. центр ВЛАДОС, 1999. - 296 с.
6. Андрианов В.Д. Россия в мировой экономике: Учеб. пособие. – М.: Гуманит. Изд. Центр ВЛАДОС, 2002. – 400 с.
7. Бакланов П.Я., Романов М.Т., Мошнов А.В. и др. Изменения в территориальных структурах хозяйства и расселения Дальнего Востока при переходе к рыночной экономике. Владивосток, 1996. – С. 86.
8. Баранов Д.А. Сроки амортизации и обновления основных производственных фондов: Вопросы теории и методологии. М.: Наука, 1997. – 157 с.
9. Безруков И.С. Дальний Восток на пути к рынку труда: Монография / Под ред. докт. экон. наук, проф. Л.Л. Рыбаковского; ДВГТУ; ВГУЭиС. – Владивосток, 1999. – 236 с.
10. Белов П.Г. Методологические аспекты национальной безопасности России. – М.: ФЦНТП КП «Безопасность», 2002. – 300 с.
11. Бланк И.А. Управление активами - К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. - 720 с. - (Серия «Библиотека финансового менеджера»; Вып. 6).
12. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.1.К.: Ника-Центр, 1999. 592 с.
13. Бланк И.А. Основы инвестиционного менеджмента. Т.2. – К.: Эльга – Н., Ника – Центр, 2001.
14. Бланк И.А. Управление финансированием капитала – К.: Ника – Центр, Эльга, 2002.
15. Бондаренко А.В., Быстров В.В., Шевченко Д.К., Проблемы и перспективы совершенствования управления инновационной деятельностью предприятий океанического машиностроения.
16. Борисов Е.В. экономическая теория: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2005. – 399 с.
17. Борман Д., Федерманн Р., Воротина Л. Менеджмент. Предпринимательская деятельность в рыночной экономике: Гамбург. 1992. 925 с.
18. Будавей В.Ю. Проблемы Амортизации в промышленности –М.: Финансы, 1970. 191 с.

19. Василенко М.Е. // Роль системного анализа в оценке эффективности в современных условиях / «Материалы III Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых // Книга 2, Владивосток, Издательство ВГУЭС, 2002 г.
20. Василенко М.Е., Бугреева С.А. «К вопросу об особенностях механизмов экономического регулирования производственных инвестиций в современных условиях // Научные труды Дальрыбвтуза. Ч. II. Издательство Владивосток, Дальрыбвтуз, 2001 г.
21. Вахрин П.И. Инвестиции: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2002. – 384 с.
22. Возжеников А. В. Национальная безопасность России: методология исследования и политика обеспечения. – М.: Изд-во РАГС, 2002. 424 с.
23. Возмещение основных фондов в условиях интенсификации / В.П. Красовский, Р.З. Акбердин, В.А. Штанский и др.; Под ред. В.П. Красовского и др. - М.: Экономика, 1986. - 223 с.
24. Воротилов В.А. Об экономической природе и взаимосвязи потребительной стоимости и оценки основных производственных фондов // Воспроизводство Ф. Л.: ЦНИИ «РУМБ», 1981, 112с.
25. Гальперик В.М., Гребенников П.И., Леусский А.И., Тарасевич Л.С. Макроэкономика: Учебник/Общая редакция Л.С. Тарасевича. СПб./Экономическая школа, 1994г. 400с. ISBN 5 - 900428 - 13 - 3).
26. Гапоненко А.А. Моральный износ и обновление орудий труда. – М.: Мысль, 1980. – 155 с.
27. Герчикова И.Н. Менеджмент: Учебник для вузов. – 4-е изд., перераб. И доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, -2005. –511 с.
28. Глазьев С.Ю. Кара –Мурза С.Г., Батчиков С.А. Белая книга: Экономические реформы в России 1991 – 2002 гг. – М.: Изд-во Эксмо, 2004.т-384 с.
29. Голощапов В. Лизинг обречен на успех, но мешают налоговые проблемы// Экономика и жизнь. – 1998 - № 8 – с.3.
30. Гольдин М.М., Сухина Л. Н. Моральный износ основных фондов предприятий в условиях НТР. – М.: Экономика, 1986. – 160 с.
31. Горохова Н.Г., Ивлева Е.В. Могут ли быть пересмотрены сроки полезного использования основных средств? // Консультант. – 2003. - № 5.
32. Грачев В.Л., Поляков Ю.С. Основные производственные фонды и их использование / ЛЕНИЗДАТ. 1974. – 120 с.
33. Грузинов В.П., Грибов В. Д. Экономика предприятия: Учеб. Пособие - 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 208 с. ; ил.
34. Дальний Восток России: экономический потенциал. Владивосток: Дальнаука, 1999. 594 с.
35. Доманин А.Б. Управление производством с использованием технических средств // Вестник машиностроения. - 2003. - № 11.
36. Жариков Е.П., Пятина О.В. К экономической оценке природных возобновимых ресурсов // Социально-экономическое развитие российского

Дальнего Востока: конкурентные преимущества и проблемы безопасности. Материалы международной научной конференции / Под ред. проф. Н.А. Кузнецовой. – Владивосток: Изд-во Дальневост. Ун-та, 2004. – 338 с.

37. Заика И., Крюков А. Национальная экономика и инвестиции//Экономист – 2003. - №7. С.21- 26.

38. Золотогоров В.Г. Экономика: энциклопедический словарь. - Мн.: Интерпрессервис; Книжный Дом, 2003. - 720 с.

39. Инновационный менеджмент: Учебник / Под ред. проф. В.А. Швандара, проф. В.Я. Горфинкеля. –М.: Вузовский учебник, 2005. – 382 с.

40. Кантор Л. М. Теория и методология Фондоотдачи при социализме. – М.: Мысль, 1980. – 180 с.

41. Канторер С.Е. Амортизация и сроки службы машин и оборудования в строительстве. – М.: Стройиздат. 1975. – 240 с.

42. Карасев А. Технология решает не все // Экономика и жизнь. 1998. № 45. С. 28.

43. Киселев С.Н., Быстров В.В., Шевченко Д.К. Основы управления инновационной деятельностью на предприятиях рыбной отрасли / Науч. ред. Д.К. Шевченко. – Владивосток: Изд-во ТГЭУ, 2005. – 188 с.

44. Козлов Л. Экономические проблемы регионов и региональная структурная политика России// Российский экон. журнал. 1997.№ 3. С. 56.

45. Козырев В.М. Основы современной экономики: Учебник. - 3-е изд., переаб. и доп. - М.,: Финансы и статистика, 2003. - 528 с.: ил.

46. Колесникова И.И. Социально-экономическая статистика: Учеб. Пособие / И.И. Колесникова. Мн.: Новое знание, 2002. – 250 с. – (Экономическое образование)

47. Коркин С.К. Кругооборот фондов в социалистическом воспроизводстве. – Казань: Изд-во казанского университета, 1990. – 200 с.

48. Кузнецова Н В. Финансово-хозяйственная деятельность: управление и анализ. Учеб. Пособие. Владивосток: Изд-во Дальневост. Ун-та, 2000. - 476 с.

49. Куренков Ю.В. и др. Материальное накопление в условиях рыночной экономики. – М.: Наука, 1991. –276 с.

50. Курс экономики: Учебник / Под. ред. Б.А. Райзберга. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 672 с.

51. Латкин А.П. Теория и практика управления инвестиционными процессами в переходной экономике: Моногр. – Владивосток: Изд-во Дальневост. Ун-та, 2004. – 284 с.

52. Лебединский И.Л. Основные производственные фонды промышленности. – Л.: Лениздат, 1988. –254 с.

53. Лосев В.С. Производственный потенциал: оценка, управление. Издательство «РИОТИП», Хабаровск, 1998 г. С.240.

54. Любимцев Ю.И. Цикл воспроизводства и амортизация основных фондов. – М.: Экономика, 1973. – 174 с.

55. Макконнелл К.Р., Брю С. Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика: Пер. с 13-го англ. изд. - М.: ИНФРА - М, 1999. - XXXIV, 974 с.

56. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика: В 2-х т. Т. 1: Пер. с 13-го англ. изд. - М.: ИНФРА-М, 2003. – XXVI, 486 с.
57. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика: В 2-х т. Т. 2: Пер. с 13-го англ. изд. М.: ИНФРА-М, 2003. – XV, 528 с.
58. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Т.23. с.578.
59. Маркс К, Энгельс Ф. Соч. - 2-е изд., Т 24. -648с.
60. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. - 2-е изд., Т 25, ч. II.-552с.
61. Маршалл, Альфред Принципы экономической науки: [В 3 т.: Пер. с англ./Вступ. Ст. Дж. М. Кейнса, с. 5-44]. М.: Прогресс. Фирма «Универсы, 1993 21 см.- (Экономическая мысль Запада: ЭМЗ). – (для научных библиотек). 1. 414, [1] с.; 2. 309, [1] с.; 3. 350 [1] с.: ил. – имен. Указ.: с. 340 – 343.
62. Международные стандарты оценки МСО 1-4 (том I, том II), Международный комитет по стандартам имущества. М., 1995.
63. Методологические положения по статистике. Вып. 1. Госкомстат России. - М.,1996 г. -674 с.
64. Миль Дж. С. Основы политической экономики. - М.: Прогресс, 1980. Т. 1, КН.2, гл. VI. -С. 194-105
65. Минакир П.А. (ИЭИ ДВО РАН, Хабаровск) Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Забайкалья до 2010 года // Перспективы развития Российских регионов: Дальний Восток и Забайкалье до 2010 года / Материалы международной научно-практической конференции 27-29 ноября 2001 года г. Хабаровск. Издательство Хабаровск, 2002 г.
66. Муталимов М.Г. Основы экономической теории: Учеб. - метод. Пособие. - Мн.: Интепрессервис, Экоперспектива, 2002. - 464 с.
67. Национальная экономика: Учебник / Под общей ред. Акад. РАЕН В.А. Шульги. – М.: Изд-во Рос. экон. Акад., 2002. – 592 с.
68. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Кондуэлл : Пер. с англ. / под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1993.
69. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О новых подходах к методам амортизации основных средств. / Бух. Учет. – 1996. - № 7. – С. 37-43.
70. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об оценке основных средств./Бух. Учет. 1996. - № 5. – С. 24-27.
71. Осипов В.А. Эффективность производства. Владивосток: Изд-во ДВГУ, 1997. 172 с.
72. Осипов В.А. Эффективность машиностроительного производства – Владивосток: Изд-во ДВГТУ, 2003. –295 с.
73. Основы теории современной экономики. Двадцать пять лекций. – Ростов н/Д: изд-во «Феникс», 2000. – 448 с.
74. Основы экономической теории. Политэкономия: Учебник / Под ред. Д-ра экон. наук, проф. Д.Д. Москвина. – М.; Эдиториал УРСС, 2001. – 528 с.
75. Остапенко В., Мешков В. Собственные источники инвестиций предприятий//Экономист – 2003. - № 8. С. 28- 36.

76. Приморский край: Статистический ежегодник. - Владивосток: Примкрайстат, 2004. 268 с.
77. Приступа Н.Ф. Эффективность использования и обновления основных производственных фондов в условиях рынка и конверсии. – СПб: Изд-во Санкт-Петербургского Университета экономики и финансов, 1994. – 168 с.
78. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА -М, 2003. -480с. - Библиотека словарей «ИНФРА -М»).
79. Рикардо Д. Сочинения. Пер. под ред. М.Н. Смит. Т.1. Начала политической экономии и налогового сближения. - М., Госполитиздат. 1955. 360 с.
80. Рикардо Д. Сочинения. Пер. под ред. М.Н. Смит. Т.2. Статьи и речи о денежном обращении и банках. - М., Госполитиздат. 1955. 392 с.
81. Рикардо Д. Сочинения. Пер. под ред. М.Н. Смит. Т.3. Статьи по аграрному вопросу и критические примечания к 1 книге Мальтуса. - М., Госполитиздат. 1955. 295 с.
82. Ример М.И. Управление эффективностью использования основных фондов. – Саратов.: изд-во Саратовского университета, 1981. – 248 с.
83. Российский статистический ежегодник. 2003: Стат. сб./Госкомстат России. – М., 2003. – 705 с.
84. Россия в цифрах. 2003: Крат. стат. сб./Госкомстат России. – М., 2003. – 398 с.
85. Русакова Е.А. особенности переоценки основных фондов//Аудит № 4, 1997, с.35-39.
86. Русакова Е.А. О начислении амортизации// Бухгалтерский учет. – 1998. - № 12. – с.106-107.
87. Сазонов В.Г. Основы теории формирования и совершенствования систем показателей внутрифирменного планирования. Моногр. – Владивосток: Изд-во «Дальнаука»; Изд-во Дальневост. Ун-та, 2002. – 296 с.
88. Сазонов В.Г., Рудецкий В.А., Чистяков С.А. Комплекс технико-экономических расчетов судостроительного производства. Расчет численности работающих и производственных мощностей. Методические рекомендации Владивосток 1990. – 93 с.
89. Саприцкий Э.Б., Любарев А.Э. Некоторые методические вопросы оценки рыночной стоимости промышленного оборудования // Вопросы оценки. 1996. Январь-март.
90. Сафонова К. И., Котельникова Н В. Обновление и использование основного капитала предприятия в условиях рынка. - Владивосток: изд-во ДВГАУ, 2001. - 200 с.
91. Сенчагов В.К., Остапенко В.В., Миляев В.А. Амортизационный фонд в условиях интенсификации производства. – М.: Финансы, 1975.- 190 с.
92. Смагин В.Н. Технический прогресс, моральный износ и обновление техники. – Иркутск: Изд-во Иркутского университета, 1987. –158 с.
93. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народа:

(отдельные главы): - Т.1. - Петрозаводск: Петроком, 1993. – 320 с.

94. Смирнов В.П. Экономическая безопасность России: сущность, основные угрозы: Монография. – Владивосток: ВФ РГА, 2004. –168 с.

95. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. А.М. Прохоров. 2-е изд. – М.: Сов. Энциклопедия, 1982. 1600с., ил.

96. Социально-экономическое положение Приморского края за 2002 год/Госкомстат России/Приморский краевой комитет государственной статистики. Владивосток 2003. – 184 с.

97. Социально-экономическое положение Приморского края за 2003 год/Госкомстат России/Приморский краевой комитет государственной статистики./Официальное издание. Владивосток 2004. – 180 с.

98. Стрельцов А. Не бывает экономического роста без вложений// Экономика и жизнь - 2004 № 38 с.1.

99. Сычев Н. В. Политическая экономия. Курс лекций. - М: ИКФ «ЭКМОС», 2002. - 384 с.

100. Социально-экономические показатели. Регионы России. 2003: Стат. сб. / Госкомстат России. – М., 2003. – 895 с.

101. Табурчак П.П., Тумин В.М. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. П.П. Табурчака и В.М. Тумина. Ростов н/Д: «Феникс», 2002. – 320 с.

102. Тальмина П.В. Финансовые рычаги повышения фондоотдачи. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 206 с.

103. Ткач В.И., Сеферова И.Ф., Крохичева Г.Е., Проскурина В.А. Бухгалтерский учет амортизации. – М.: «Издательство ПРИОР», 2001.

104. Ткач В.И. Международные принципы учета амортизационных отчислений. / Экономист. – 1995. - № 7- С. 63-71.

105. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент. Учебник, 4-е изд. – СПб.: Питер, 2003. – 400 с.: - (Серия «Учебники для вузов»).

106. Финансы: [Учебник] / В.М. Родионова, Ю.Я. Вавилов, Л.И. Гончаренко и др.; Под ред. В.М. Родионовой. М.: Финансы и статистика, 1995.

107. Фридман Дж. Ордуэй Ник. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости: Пер. с англ. М.: Дело Лтд, 1995. 480 с.

108. Ходов Л.Г. Государственное регулирование национальной экономики: Учебник / Л.Г. Ходов. – М.: Экономистъ, 2004. – 620 с.

109. Холт Р. Барнес С. Планирование инвестиций. – М.: Дело ЛТД, 1994, - 120 с.

110. Шевченко Д.К. Единство теории, методологии и идеологии управления производством // Проблемы управления промышленным производством / Под ред. В.А. Осипова, Ю.Г. Трубникова. – Владивосток: Изд-во ДВГУ, 2003. – 203с.

111. Шевченко Д.К., Чмиль П.Т. Основы управления инновационной деятельностью в рыбной промышленности: Монография. Владивосток, Дальрыбвтуз, 2000. 123 с.

112. Шепеленко Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии: Учебное пособие для студентов экономических

факультетов и вузов. 5-е изд., доп. и переработ. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов-на-Дону: Издательский центр «МарТ», 2004. – 608 с.

113. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия: Пер. с нем. / Под. Ред. Проф. А. Г. Поршнева. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 512 с.: ил.

114. Шопенко Д.В. Экономические методы управления технической реконструкцией. – М.: Мысль, 1989. – 208 с.

115. Шудра В.Ф. Механизм восстановления парка промышленного оборудования. – Киев; Техника, 1990. – 142 с.

116. Экономика: Учебник для неэкономических вузов / Под ред. Е.Н. Лобачевой. – 2-е изд. Стереотип. – М.: Издательство «экзамен», 2004. – 592 с.

117. Экономика предприятия: [Учебник]/ Под ред. проф. О.И. Волкова. М.: ИНФРА-М, 1998.

118. Экономика предприятия: [Учебник] / Под ред. Н.А.Сафронова. М.: Юристъ, 1998. 584 с.

119. Экономика: Учебник/Под ред. доц. А. С. Булатова 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательство БЕК, 1999 - 816 с.

120. Экономика предприятия: Учебник/ Под ред. проф. НА. Сафронова. - М.: Юристъ. 2003. - 608 с.

121. Экономика предприятия: Учеб. Пособие/ В. П. Волков, А. И. Ильин, В. И. Станкевич и др.; Под общ. Ред. А.И. Ильина, В. П. Волкова. _ М.: Новое знание, 2003. - 677 с. -(Экономическое образование)

122. Экономика социалистической собственности: Учебник для экон. спец. вузов / Зусман Л.Л., Итин Л.И., Улицкий Л. И. И др.; Под ред. Итина Л. И. И Лагуткина В. М. – 6-е изд, перераб. и доп. – М.: Высш. школа, 1980. – 495 с.

123. Экономические проблемы технического перевооружения производства. / Под ред. Вишневого М.А. – М.: Наука, 1987. – 192 с.

124. Экономическая Энциклопедия. Политическая экономия. Гл. Ред. А. М. Румянцев. М., «Советская Энциклопедия». 1972. (Энциклопедии. Словари. Справочники.). т. 1 «А» - Индексы.1972. 560 стр. с илл.

125. Экономическая Энциклопедия. Политическая экономия. Гл. ред. А. М. Румянцев. М., «Советская Энциклопедия». 1975. (Энциклопедии. Словари. Справочники.). т. 2 Инди... - Мюрдаль. 1975. 560 стр. с илл.

126. Экономическая Энциклопедия. Политическая экономия. Гл. ред. А. М. Румянцев. - М.: «Советская Энциклопедия», т. 3, Н –Социологическая школа. 1979. – 624 с., ил.

127. Экономическая Энциклопедия. Политическая экономия. (в 4 томах). Гл. ред. А. М. Румянцев. - М.: «Советская Энциклопедия», 1980. – т. 4. Социология – Я. 1980. 672 с. с илл.

128. Экономическая энциклопедия / Науч. - ред. Совет изд-ва «Экономика»; Ин-т экон. РАН; Гл. ред. Л.И. Абалкин. - М.: ОАО Издательство «Экономика», 1999. - 1055 с.

Содержание	
Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты организации процесса воспроизводства основных производственных фондов на промышленных предприятиях.....	5
1.1 Сущность процесса воспроизводства основных производственных фондов.....	5
1.2 Современное состояние воспроизводства основных фондов на промышленных предприятиях России.....	21
1.3 . Анализ процессов износа и амортизации основных производственных фондов.....	42
Глава 2. Анализ механизма воспроизводства основных фондов на промышленных предприятиях.....	49
2.1 . Действующий организационно-экономический механизм воспроизводства основных производственных фондов.....	49
2.2 . Сравнительный анализ применяемых методов начисления амортизации.....	62
2.3 . Анализ факторов, влияющих на процесс воспроизводства основных фондов.....	71
Глава 3. Совершенствование механизма воспроизводства основных фондов.....	90
3.1. Управление воспроизводством активной части основных фондов....	90
3.2. Совершенствование механизма управления воспроизводством основных производственных фондов на макроуровне	101
3.3. Основные направления совершенствования процесса воспроизводства основных производственных фондов на предприятиях.....	108
Заключение.....	114
Список использованной литературы.....	116