

Целевое использование амортизационных средств как условие эффективной модернизации производственного аппарата предприятий

© 2014 Вейг Наталья Васильевна

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 21

E-mail: veyg_natalia@mail.ru

Рассматриваются проблемы модернизации производственного аппарата российских предприятий на основе трансформации системы амортизации основных фондов. Показывается необходимость формирования целевых амортизационных фондов, использование которых ограничивается сферой модернизации и обновления основных фондов промышленных предприятий.

Ключевые слова: модернизация, амортизация, основные фонды.

Современное состояние амортизационной политики, как показала практика, не отвечает требованиям, предъявляемым к темпам обновления производства, построенного на инновационной основе. Ускорение темпов инновационного обновления как производственного аппарата промышленных предприятий, так и производимой продукции ведет к увеличению темпов обесценения активов предприятий. При этом следует учесть, что отмена обязательных переоценок одновременно с изменениями налогового законодательства не дает возможности предприятиям учитывать результаты переоценки (проводимой на добровольной основе) при определении налога на прибыль, что негативно отражается на финансовом положении промышленных предприятий.

Неоднократно говорилось о том, что введение ежегодной обязательной переоценки активов позволит решить определенные задачи, стоящие перед российской экономикой, в частности сделать стоимость активов адекватной их физическому состоянию. Это дает возможность повысить эффективность управления активами и их планирования в условиях не только ускорения развития предприятий и экономики в целом на всех уровнях управления, но и в современных условиях, характеризующихся для ряда отраслей стагнированием и даже депрессией. Тем не менее полноценный эффект от данного мероприятия может быть достигнут только при условии введения в налоговый кодекс статей, позволяющих и регламентирующих порядок учета результатов переоценки при исчислении не только налога на имущество, но и налога на прибыль организации, что позволит заинтересовать собственника активов в проведении регулярной переоценки активов и получении действительно объективного результата.

Следует отметить, что в настоящее время сложились определенные объективные и субъективные условия, не стимулирующие собственников к переоценке стоимости на добровольных началах ввиду возможного ухудшения финансового состояния. Причина достаточно проста, но, тем не менее, не может быть устранена единомоментно. Происходит это вследствие рассогласованности бухгалтерского и налогового учетов. Результаты оценки стоимости активов принимаются и используются в бухгалтерском учете, что ведет к изменению остаточной стоимости имущества, находящегося на балансе организации. Одновременно налоговое законодательство (налоговый кодекс) не дает возможности использования результатов проведенной переоценки для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в части амортизационных отчислений, поскольку в соответствии с действующими нормативными документами в расчет налогооблагаемой базы берется только первоначальная стоимость с учетом отчислений за предыдущие годы эксплуатации.

Соответственно дуализм сложившейся ситуации проявляется и в рамках самого налогового учета. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (ст. 375, п. 1) налог на имущество юридических лиц определяется исходя из «остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации»¹. Таким образом, возникает несоответствие реального износа активов и начисленной амортизации. При этом наибольшее несоответствие наблюдается для двух групп:

- Имущества, поставленного на баланс организации до 1991 г. В период проведения прива-

тизации (с учетом передачи основного пакета акций членам трудового коллектива) предприятия значительно занижали стоимость активов, с тем чтобы по меньшей цене члены трудового коллектива могли выкупать акции предприятия, в том время как галопирующая инфляция значительно повышала стоимость при измерении в текущих ценах.

- Имущества, поставленного на баланс организации после 2003 г. включительно. Федеральный закон от 29 мая 2002 г. № 57-ФЗ исключил из Налогового кодекса РФ нормы (п. 12 ст. 250 и подп. 7 п. 1 ст. 265), предусматривающие отражение в налоговом учете результатов переоценки имущества. Итогом, естественно, стало нежелание собственников активов производить переоценку, поскольку последняя, не давая каких-либо преференций, тем не менее, связана со значительными затратами.

Таким образом, на наш взгляд, внесение соответствующих изменений в налоговое законодательство, позволяющих устранить указанное противоречие, будет стимулировать собственников активов к проведению регулярных переоценок с целью повышения эффективности деятельности предприятий, что в современных условиях стагнирующего промышленного производства позволит повысить инвестиционную активность и перейти в ряде отраслей и видов экономической деятельности к устойчивому росту.

Реализация данного предложения представляется только первым этапом повышения эффективности промышленного производства на основе совершенствования системы налогового регулирования. Следующим этапом, позволяющим начать запуск и активизацию инвестиционного механизма (при условии введения законодательных актов, регламентирующих ежегодную переоценку активов), выступает осуществление ряда мероприятий по противодействию уходу средств предприятий из-под налогообложения (при отнесении их к амортизации без соответствующего использования) и дальнейшему перемещению их в офшоры. Последнее уже является предметом внимания Правительства Российской Федерации и в ближайшее время воплотится в определенных законодательных актах. С нашей же точки зрения, одной из ступеней упорядочения расходования амортизационных отчислений должно стать принятие соответствующих нормативных актов. Думается, что уже давно пора уйти от тезиса, что собственник наилучшим образом использует все имеющиеся финансовые поступления, и перейти к регламентации целевого использования.

Как отмечалось выше, существующая система абсолютно не дает возможности целевого использования амортизационных средств на развитие (реконструкцию, реструктуризацию, модернизацию и новое строительство на предприятиях)². Классическое определение амортизации как процесса переноса стоимости актива на производимые с его помощью товары и услуги, высвободившиеся от которого средства в результате должны использоваться для простого и расширенного воспроизводства, абсолютно противоречит сложившимся реалиям, когда амортизационные средства тратятся на мероприятия, никак не связанные с воспроизводством (в том числе на личное обогащение владельцев и менеджеров предприятий), аналогично прибыли. В итоге амортизационные отчисления в реальности представляют собой часть (и весьма значительную) не облагаемых налогом на прибыль финансовых потоков. Может быть, это возможно в условиях устойчивого роста экономики и структурообразующих отраслей промышленности, однако в сложившейся ситуации, особенно когда возможности развития предприятий ряда отраслей ограничиваются (в том числе из-за санкций ЕС и США), возвращение контроля государства за целевым использованием амортизационных отчислений позволило бы запустить инвестиционный механизм развития экономики с акцентом на развитие инвестиционных отечественных производств и предотвратило бы вывоз капитала за границу.

Предлагаемая амортизационная реформа является достаточно сложным мероприятием и может быть реализована только при ведущей роли и под жестким контролем государства, при наличии соответствующих методических материалов по разработке амортизационной политики для каждого промышленного предприятия. Возможно, подобная реформа целесообразна для реализации на первом этапе для предприятий структурообразующих отраслей, обеспечивающих экономическую и военную безопасность государства, поскольку их техническое перевооружение является приоритетным для российской экономики в современных условиях.

Сама система учета амортизационных отчислений должна быть построена так, чтобы использование амортизационных средств на цели, не связанные с модернизацией производственного аппарата предприятий и обновления продукции, было не просто экономически невыгодно, а несло в себе элементы нарушения законодательных актов, что влекло бы за собой не только экономические санкции. Государству в данном

случае требуется не банкротство предприятия, неправильно использующего амортизационные отчисления (что может стать следствием экономических санкций), а его развитие на основе дополнительно привлекаемых средств (амортизационных отчислений).

Вполне вероятно, что в условиях открытого рынка резкая смена курса в амортизационной политике может подтолкнуть собственника на попытку противодействия (в частности, вывода активов из-под юрисдикции Российской Федерации, ухода предприятия от производства продукции, обеспечивающей безопасность государства и др.). Именно поэтому представляется целесообразным на начальных этапах использования предлагаемой системы не столько экономическое и административное ограничение использования амортизационных средств в целях, не соответствующих приоритетам модернизации производственного аппарата предприятий, сколько использование системы стимулирования приоритета модернизации и обновления производства и продукции в форме экономического «поощрения», в частности в форме использования определенных налоговых льгот по различным видам налогов (на прибыль, на имущество юридических лиц, на землю (величина арендной платы) и др.), при разработке и нормативном принятии критериев, обеспечивающих целевое использование амортизационных отчислений. При этом право применения подобных льгот должно быть установлено не только федеральным законодательством, но и в определенной мере делегировано субъектам Федерации. Если говорить об определенных административных ограничениях, используемых для стимулирования предприятий к целевому использованию амортизационных отчислений, то в качестве одного из мероприятий может выступать ограничение участия в тендерах на государственные закупки компаний, не выполняющих требования обновления активов за счет амортизационных средств. Как известно, выполнение государственных заказов (особенно долгосрочных) для предприятий является достаточно перспективным, поскольку может обеспечить его заказы на несколько лет вперед, снижая зависимость от рыночной конъюнктуры.

Предложенные меры и ряд других могут быть эффективными только в условиях осуществления тотального контроля со стороны государственных органов управления. Именно поэтому представляется целесообразным создание отдельного банковского счета (или субсчета) для каждой организации, на который будет проис-

ходить отчисление сумм начисленной амортизации и с которого будут использоваться поступившие средства, что может легко контролироваться.

Конечно, сразу же встает вопрос о стоимости обслуживания подобного счета и налоговых отчислений с процентов, начисляемых на средства, находящиеся на так называемых «амортизационных» счетах. Здесь необходима определенная государственная поддержка, которая должна быть выражена в форме контроля процентной ставки, начисляемой на денежные средства, находящиеся на соответствующих банковских счетах. В частности, государство должно контролировать, чтобы данные ставки, как минимум, не устанавливались ниже планового уровня инфляции, а скорее были выше ставок по средствам, находящимся на обычных счетах. Кроме того, необходимыми льготы по налогам (в части имущества юридических лиц), по средствам, находящимся на «амортизационных» счетах.

Подобные меры позволят обеспечить сохранение реальной покупательной способности амортизационных средств, а также повысить ликвидность банковских учреждений, что в конечном итоге может привести к снижению банковских ставок по кредитам. Таким образом, корректное проведение амортизационной реформы дает возможность не только запустить инвестиционный механизм развития на основе модернизации производственного аппарата предприятий приоритетных отраслей промышленного производства, но и использовать эффект мультипликатора. При корректной программе реформы, адаптированной к меняющимся внешним условиям, контроль над целевым использованием амортизационных средств в совокупности с учетом их на реальных счетах позволит запустить эффект мультипликатора. Вследствие этого экономика государства получит определенный импульс в создании и развитии новых точек роста за счет реализации мероприятий в рамках реформы в части:

- модернизации производственного аппарата предприятий приоритетных отраслей промышленного производства на основе инновационного обновления парка оборудования, технологий производимой продукции;
- стимулирования развития банковского и страхового секторов экономики;
- развития таких структурообразующих отраслей промышленного производства, как инвестиционное машиностроение;
- развития процессов импортозамещения и экспортной деятельности вследствие повышения

конкурентоспособности отечественной продукции;

- повышения уровня экономической, оборонной и продовольственной безопасности государства.

Естественно, любое правило имеет определенные исключения, что и необходимо предусмотреть при подготовке законодательного и нормативно-методического обеспечения предлагаемой реформы. Действительно, возможны ситуации (форс-мажорные), когда предприятие будет вынуждено использовать амортизационные отчисления не по прямому назначению в целях сохранения самого предприятия. Подобные случаи необходимо определенным образом регламентировать.

Последующее ускорение модернизации и инновационного развития позволит экономике страны перейти на новый технологический уклад, повысив конкурентоспособность отечественной продукции и обеспечив свою экономическую независимость при любой политической ситуации.

Таким образом, в совокупности все элементы предлагаемой системы позволят сформировать амортизационную политику на различных уровнях управления (федеральном, субъекта Федерации, предприятий), реализация которой даст возможность выделить вектор интенсивного развития экономики и отдельных хозяйствующих субъектов вне зависимости от формы собственности и организационно-правовой формы, интенсифицировать промышленное производство и в конечном итоге перестроить российскую промышленность на новый технологический уровень. И именно подобная система обеспечит решение текущей проблемы хозяйствующих субъектов в части рассогласованности налогового и бухгалтерского учетов.

¹ Статья 375 Налогового кодекса Российской Федерации.

² Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов : постановление Правительства РФ от 19 авг. 1994 г. □ 967 : [ред. от 24 июня 1998 г.].

Поступила в редакцию 03.07.2014 г.