

УДК 338.246

***СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АМОРТИЗАЦИОННОЙ  
ПОЛИТИКИ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ***

***Гнедько А.Г.***

*студентка,  
МГТУ им. Н.Э. Баумана,  
г. Москва, Российская Федерация*

***Волкова Т.И.***

*старший преподаватель,  
МГТУ им. Н.Э. Баумана,  
г. Москва, Российская Федерация*

**Аннотация.** В статье рассмотрены различные методы и инструменты, применяемые в российской и зарубежной амортизационной политике. Проведено сравнение и выявлены наиболее эффективные мероприятия, стимулирующие научно технический прогресс и своевременное возобновление основных фондов.

**Ключевые слова:** амортизация, износ, амортизационная политика, основные фонды.

***COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF THE DEPRECIATION POLICY  
IN RUSSIA AND ABROAD***

***Gnedko A. G.***

*student,  
Bauman Moscow State Technical University,  
Moscow, Russian Federation*

***Volkova T. I.***

*senior lecturer,  
Bauman Moscow State Technical University,  
Moscow, Russian Federation*

**Abstract.** The article deals with various methods and tools used in the Russian and foreign depreciation policy. The comparison and identified the most effective measures to stimulate scientific and technological progress and the timely resumption of fixed assets.

**Keywords:** depreciation, depreciation, depreciation policy, fixed assets.

21 век – время научно-технического прогресса. Основные фонды во всех отраслях по всему миру быстро устаревают. Поэтому успех на макро рынке диктуется эффективной амортизационной политикой, которая является одним из главных инструментов стимулирования экономического роста.

Целью данной работы является проведения сравнительного анализа амортизационной политики в странах Европейского Союза, США и Российской Федерации с целью выявления наиболее действенных инструментов амортизационной политики, которые поспособствуют укреплению российской экономики.

Что же такое «амортизационная политика»? При рассмотрении на макроуровне это система мер, проводимых государством для обеспечения простого и расширенного воспроизводства необоротных активов и активизации инвестиционной деятельности. Основная цель – ускорение научно-технического прогресса, создание условий, способствующих развитию всех субъектов хозяйствования и реализации экономической политики государства [1].

Исследования, проводимые мировыми аналитиками, свидетельствуют, что в зарубежных странах развиваются тенденции в налогообложении, начислении дивидендов и в амортизационной политике, направленные на усиление инвестиционной активности. В российской же экономике данные тенденции явно отсутствуют.

Проблема заключается в количестве устаревшего производственного оборудования отечественного промышленного комплекса и в немотивированности российских предпринимателей во внедрении инноваций. Доля нового оборудования в 70-е «застойные» годы составляла 40%, то в 2002 г. она снизилась в 6 раз. На сегодняшний день доля нового оборудования составляет порядка 10%.

Каковы причины ухудшения? В советский период, с 1938 по 1990г. сложилась амортизационная система, согласно которой годовая амортизация делилась на две части: амортизационные средства на капитальный ремонт (частичное восстановление), и средства на полное восстановление фондов. Эти средства находились в централизованных фондах государства: Стройбанк СССР или Госбанк СССР.

Предприятия и хозяйственные организации расходовали средства по капитальному ремонту лишь в соответствии с планом и утвержденной в установленном порядке сметно-технической документацией на ремонт отдельных видов основных фондов.

Также в этот период был регламентирован единый метод начисления амортизационных отчислений – линейный – и большой перечень различных норм амортизации, учитывающих специфику функционирования объектов.

Данная амортизационная политика была прозрачной и рациональной, но в виду использования линейного метода амортизационные отчисления накапливались медленно. Тех средств, что оставались в распоряжении компании, было достаточно лишь на проведение ремонта, но не для обновления основных фондов до оптимального уровня.

Основной задачей амортизационной политики того времени было увеличение количества заводов для подъема экономики. Идя по экстенсивному пути, государство не придавало значения нарастанию износа основных фондов и их отставанию от НТП.

Именно поэтому, начиная с 1991, Россия стала проводить более прогрессивную амортизационную политику, сокращая свое вмешательство, с надеждой на то, что хозяйствующие субъекты самостоятельно смогут оптимизировать состояние основных фондов и ввести в использование устройства и сооружения, соответствующие последним технологиям.

Амортизационная политика, так и не получила должного развития с переходом экономики на рыночные условия, но заметно сократились сроки обновления основных фондов, уменьшилась доля амортизационных отчислений в общих инвестициях в основные средства, стала применяться ускоренная амортизация.

Таким образом, амортизационная политика, реализуемая в СССР и впоследствии в Российской Федерации, ориентирована только на компенсацию фактического физического износа основных фондов предприятий и организаций.

Проблема возобновления устаревшего оборудования могла бы быть решена путем возвращения уже опробованного порядка стимулирования инвестиций. В Законе РФ от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» было предусмотрено освобождение от налогообложения 50 % прибыли, направляемой на финансирование капитальных вложений. Данная инвестиционная льгота поможет предприятиям активнее модернизировать основные фонды, что впоследствии окажет положительный эффект на всю экономику страны в целом. Но действующее законодательство в области воспроизводства основных фондов имеет массу ограничений на использование механизма ускоренной амортизации и различных льгот.

Причиной тому является то, что амортизационная политика подчинена фискальными интересами государства и не ориентирована на модернизацию производственной базы отечественных предприятий.

Так в структуре доходов федерального бюджета России за 2004—2009 гг. доля косвенных платежей (налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные пошлины) варьировалась в интервале от 60,4 до 69,3 %, на март 2019 года налоговые доходы составляют 73,5 %.

Очевидно, все это является естественным проявлением амортизационной доктрины, нацеленной на минимизирование сумм амортизации, относимые на затраты, чтобы не допустить уменьшения базы по налогу на прибыль.

Что же происходит в других развитых странах? Их экономики характеризуются высокой инновационной активностью. А основным вектором амортизационной политики является привлечение инвестиций в обновление основных фондов и НИОКР (табл. 1 и табл. 2).

Таблица 1

Рейтинг стран мира по индексу инноваций на 2017 год [4]

Место в общем рейтинге (из 127 стран)	Страна	Индекс
1	Швейцария	67,69
2	Швеция	63.82
3	Нидерланды	63.36
4	Соединённые Штаты Америки	61.40
5	Великобритания	60.89
9	Германия	58.39
14	Япония	54.72
15	Франция	54.18
18	Канада	53.65
22	Китай	52.54
45	Россия	38.76

Таблица 2

Рейтинг стран мира по уровню расходов на НИОКР [4]

СТРАНА	Место в рейтинге	РАСХОДЫ НА НИОКР (В % ОТ ВВП) ПО ГОДАМ							
		2000	2005	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Австрия	5	1,9	2,4	2,7	2,7	2,9	3,0	3,1	3,0

Германия	6	2,4	2,4	2,7	2,8	2,9	2,8	2,9	2,9
Китай	12	0,9	1,3	1,7	1,8	1,9	2,0	2,0	2,1
Россия	27	1,0	1,1	1,1	1,0	1,0	1,1	1,1	1,1
США	9	2,6	2,5	2,7	2,8	2,7	2,7	2,7	2,8
Франция	11	2,1	2,0	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,3
Финляндия	8	3,2	3,3	3,7	3,6	3,4	3,3	3,2	2,9

В чем причина такого отставания России? Дело в том, что за рубежом уже давно произошло насыщение основных фондов последними достижениями науки и техники. Тем самым амортизационные отчисления направляются бизнесом не на покупку имеющегося в продаже оборудования, а на создание нового и более производительного. В нашей стране на данном этапе развития компаний расходование средств на обновление устаревших фондов и технологий является более эффективным вложением, приносящим быструю отдачу.

В США в результате реформ в области амортизации доля амортизационных отчисления в общих инвестициях страны в 2008г. составила 74,2 % , в то время как в Российской Федерации на амортизацию приходится всего 17,3 % , а в середине 1980-х годов в СССР доля составляла 40%.

Различны и подходы к классификации амортизируемого имущества. В России постановлением правительства РФ от 07.07.2016 N 640, от 28.04.2018 N 526 установлена классификация амортизируемого имущества, которая представляет собой 10 групп по сроку эксплуатации. [2]

По мнению Костиной А.Ф., существующая на сегодняшний день классификация отражает срок экономической службы объектов, а не фактической. Так, на практике условия фактической эксплуатации объекта порой существенно изменяются (например, перемещение объекта в агрессивную среду), что неизбежно ведет к изменению срока эксплуатации.

Куда интереснее является американская практика, где используется принцип группировки по отраслям, а не по видам основных фондов. Таким

образом обеспечивается единый амортизационный срок всего производственного комплекса. Кроме того, подробный перечень (более чем 5 тыс.) объектов амортизируемого имущества в промышленности был сокращен в 1962 г. до 100 наименований, что обеспечило реальную возможность контролировать процесс обновления основного капитала предприятий государственными органами.

Сравним системы начисления амортизации. В РФ используются 4 способа начисления амортизации:

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

За рубежом в основном используют следующие методы амортизации: по остаточной стоимости и по объёму производства.

В Португалии по законодательству разрешено использовать только линейный метод начисления. В Люксембурге активы, не имеющие определенный срок эксплуатации, не подлежат начислению амортизации. А в Бельгии по установленному законодательству возможны такие методы начисления амортизации как: линейный, уменьшаемого остатка, удвоенных амортизационных отчислениях, ускоренная амортизация по определенным активам, а также по энергосберегающим инвестициям. Однако, пользоваться ускоренной амортизацией разрешается в соответствии с установленным налоговым законодательством.

Германия не установила по законодательству определенных и единых методов начисления амортизации. В связи с этим, в практике в основном используют либо линейный, либо метод уменьшаемого остатка, а сроки активов устанавливаются по определенным отраслевым налоговым таблицам.

Во Франции используется преимущественно линейный метод, но определенное отличие заключается в ликвидационной стоимости, которая не указывается при расчете амортизации. В данной стране амортизация начисляется по трем основным группам объектов с дифференциацией норм амортизации (табл. 3). [3]

Таблица 3

## Классификация амортизируемого имущества по группам во Франции

Группа	Годовая норма амортизации
Строительные объекты	1-10%
Оборудование и инструменты	5-25%
Сооружения	5-10%

Начиная с 1986 г. в США действует амортизационная система, именуемая Modified Accelerated Cost Recovery System (MACRS). В рамках этой системы существует две классификации амортизируемого имущества: General Depreciation System (GDS) и Alternative Depreciation System (ADS). Руководство предприятия самостоятельно выбирает метод и срок полезного функционирования амортизируемого актива, за исключением случаев, когда законодательно установлено обязательное использование ADS. Это относится к основным фондам, которые в течение года использовались не на территории Соединенных Штатов и к оборудованию, ввезенному из отдельных стран.

Существует и ряд особенностей, которые не предусмотрены вовсе в российской амортизационной политике.

Так, например, во Франции существует отсрочка амортизации или амортизационные каникулы. В случае, если предприятие попадает в трудное положение (конъюнктура рынка, неплатежи по заказам, инфляция и т.п.), то из облагаемого дохода можно вычесть суммы амортизации, но конечно после того как экономическое положение предприятия улучшится включить эти суммы амортизации в последующие вычеты.

За рубежом предусмотрена амортизация на землю в случаях, если поблизости построено вредное производство, которое наносит вред окружающей среде. В российском законодательстве такой оговорки нет, такие правила предусмотрены в США, Германии, Великобритании.

Так же в амортизационной политике США используется такой инструмент, как амортизационный вычет, позволяющий предприятиям списывать в амортизационные отчисления при приобретении и вводе в эксплуатацию основных фондов единовременно 25 тыс. долл. На определенных территориях США, амортизационный вычет может превышать 108 тыс. долл. К числу таких территорий относятся свободная зона Нью-Йорка (New York Liberty Zone), особые предпринимательские зоны (Enterprise Zone, Renewal Community Businesses), а также районы, пострадавшие от ураганов «Катрина», «Рита», «Вилма» (Gulf Opportunity Zone [4]).

В России и в США методы начисления амортизации несколько схожи, но существуют и некоторые существенные различия, например амортизационный период в США соответствует отчетному периоду, т.е. амортизационный период равен году. Также одним из самых весомых отличий является тот факт, что министерство финансов Америки размещает публикацию годовых ставок амортизационных отчислений для многочисленных групп амортизируемых основных средств к их первоначальной стоимости, естественно все это ведет к упрощению расчетов амортизационных отчислений.

В странах ЕС принят Регламент № 1606/2002 от 19 июля 2002 г. о применении Международных стандартов бухгалтерского учета, но наличие ряда амортизационных систем приводит к различиям в методологии учета и амортизации основных средств, что делает невозможным оценку финансового положения предприятий. Большинство проблем, возникающих в учетной практике, является результатом несовершенной национальной нормативной

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

базы, разработанной на основе МСФО, которая в настоящий момент не в полной мере адаптирована к реалиям национальных экономик и традиций учета стран ЕС.

В Соединенных Штатах Америки амортизация патентов производится в той мере, в какой их обесценивает технический прогресс. Однако в российском законодательстве амортизация патентов, как нематериальных активов, предусматривается лишь в связи с производственной деятельностью или управленческими нуждами компании.

В странах США и Франции, используются налоговые льготы, для вновь создаваемых компаний и акционерных обществ, которые полностью освобождаются от уплаты налогов на прибыль в первые два года. В российском праве данные налоговые льготы не предусмотрено.

Результаты проведенного сравнения позволяют оценить современные подходы к начислению амортизации (табл. 4). Каждое государство выделяет свою амортизационную политику и использует набор различных инструментов и льгот. Наиболее эффективным методом, стимулирующим НТП является применение ускоренной амортизации. Среди льгот наилучший экономический эффект позволяют достичь налоговые льготы, благодаря которым новообразованная компания либо полностью освобождается от уплаты налога на прибыль в первые год, либо получает существенную скидку (20-50%).

Таблица 4

Сводная сравнительная таблица

Критерии	Страны			
	Россия	США	Германия	Франция
Валовые вложения капитала в основные фонды(2016)	334 370 296 295\$	3 335 342 279 144\$	761 618 947 127\$	616 867 936 670\$

Классификация	10 групп	по отраслям		3 группы с дифференциацией норм
Способы начисления амортизации	– линейный; – уменьшаемого остатка; – по сумме чисел лет срока полезного использования; – пропорционально объему продукции	MACRS	– линейный; – уменьшаемого остатка;	– линейный;
Льготы и особенности		– Амортизационный вычет; – Амортизация на землю; – Налоговые льготы для новых компаний	– Амортизация на землю	– Амортизационные каникулы; – Налоговые льготы для новых компаний

Упомянутые выше инструменты стоит исследовать в практическом применении на предприятиях в отдельных регионах России и на основании полученных данных внедрить в амортизационную политику государства.

### Библиографический список

1. Веретенникова И.И. Амортизация и амортизационная политика. - М.: Финансы и статистика, 2004. 192 с.
2. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
3. Дугаенко Н.О. Основные направления повышения эффективности амортизационной политики в трансформационной экономике // Научный вестник Новосибирского государственного университета. 2011. №27. С. 9-13.
4. How to Depreciate Property. (Internal Revenue Service: Publication 946. – <http://www.irs.gov>.

*Оригинальность 71%*