

*Козаченко Е.А.
Ставропольский институт кооперации (филиал) БУКЭП
Россия, г. Ставрополь
Миргородская О.А.
Ставропольский институт кооперации (филиал) БУКЭП
Россия, г. Ставрополь
Буланкина Н.Н.
Ставропольский институт кооперации (филиал) БУКЭП
Россия, г. Ставрополь*

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИИ ОБНОВЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В условиях значительного износа основных фондов и ограниченности инвестиционных ресурсов амортизационная политика приобретает стратегическое значение как инструмент финансирования воспроизводственных процессов. В статье рассматривается сущность амортизационной политики, ее роль в формировании собственных источников обновления основного капитала, анализируются методы начисления амортизации и их влияние на финансовые результаты.

Амортизационная политика, основные средства, амортизационный фонд, стратегия обновления, воспроизводство основного капитала, методы амортизации, инвестиционные ресурсы.

*Kozachenko E.A.
Stavropol Institute of Cooperation (branch) of BUKEP
Russia, Stavropol
Mirgorodskaya O.A.
Stavropol Institute of Cooperation (branch) of BUKEP
Russia, Stavropol
Bulankina N.N.
Stavropol Institute of Cooperation (branch) of BUKEP
Russia, Stavropol*

DEPRECIATION POLICY AS A TOOL FOR IMPLEMENTING A FIXED ASSET RENEWAL STRATEGY

In conditions of significant depreciation of fixed assets and limited investment resources, depreciation policy becomes strategically important as a

tool for financing reproduction processes. The article examines the essence of depreciation policy, its role in the formation of its own sources of fixed capital renewal, analyzes depreciation methods and their impact on financial results.

Depreciation policy, fixed assets, depreciation fund, renewal strategy, reproduction of fixed capital, depreciation methods, investment resources.

Современное состояние основных фондов в российской экономике характеризуется критическим уровнем износа, что создает серьезные препятствия для устойчивого экономического роста и повышения конкурентоспособности отечественных предприятий. По данным Российского статистического ежегодника за 2024 год, степень износа основных фондов в стране достигла 48,0%, при этом в добыче полезных ископаемых данный показатель составил 51,6%, в обрабатывающих производствах - 47,4% [2].

Амортизационные отчисления, являясь составной частью себестоимости продукции и возвращаясь в составе выручки от реализации, представляют собой один из наиболее стабильных и доступных источников финансирования воспроизводства основных средств. В связи с этим разработка эффективной амортизационной политики приобретает стратегическое значение как инструмент реализации долгосрочных целей обновления производственного потенциала предприятия.

Амортизационная политика представляет собой комплекс научно обоснованных мероприятий, направленных на своевременное и качественное обновление внеоборотных активов, совершенствование их производственной, возрастной и технологической структур, формирование достаточного уровня амортизационных отчислений и их использование в соответствии с функциональным назначением в целях обеспечения непрерывного процесса воспроизводства с высоким уровнем эффективности.

Как элемент системы управления основным капиталом организации, амортизационная политика устанавливает процедуру определения амортизационных отчислений, уровень которых обуславливает скорость возможного обновления внеоборотных активов. При осуществлении эффективной амортизационной политики происходит не только обновление основного капитала, но и повышение технического уровня производства, что создает предпосылки для снижения себестоимости продукции, максимизации прибыли, повышения

производительности труда и активизации инвестиционной деятельности предприятия.

Важно подчеркнуть, что амортизационная политика имеет двойственную природу. С одной стороны, общие принципы, подходы и нормы амортизации задаются государством, что связано с фискальными интересами - амортизационные отчисления включаются в себестоимость продукции и уменьшают базу налогообложения. С другой стороны - каждое предприятие обладает определенной самостоятельностью в выборе методов начисления амортизации и сроков полезного использования основных средств, исходя из собственных целей и желаемой интенсивности обновления основного капитала.

В современной теории и практике выделяют несколько типов амортизационной политики в зависимости от целей, которые ставит перед собой предприятие:

1. Консервативная (пассивная) политика - применение линейного метода начисления амортизации в течение всего срока полезного использования, что способствует снижению величины амортизационных отчислений, росту прибыли и показателей рентабельности, но не устраняет морального износа основных средств.

2. Агрессивная политика - возмещение максимальной стоимости основных средств в начале срока их использования с применением повышающих коэффициентов и ускоренных методов, что способствует быстрому формированию инвестиционных ресурсов.

3. Адаптивная (компромиссная) политика - оптимальное сочетание различных методов начисления амортизации и выбор сроков полезного использования, учитывающих ожидаемую величину износа основных средств.

Выбор типа амортизационной стратегии должен основываться на комплексном анализе состояния основных средств, оценке эффективности действующей амортизационной политики и учете стратегических целей развития организации.

Величина амортизационных отчислений, а следовательно, и возможности предприятия по финансированию обновления основных средств, находится в прямой зависимости от принятой на предприятии методики расчета амортизации. Современная практика различает три основных метода амортизации внеоборотных активов: линейный, нелинейные методы и производительный.

В российской практике особое значение приобретает применение ускоренной амортизации как инструмента стимулирования обновления производственных активов. Государство, заинтересованное в ускорении внедрения инноваций, создает определенные условия путем введения налоговых льгот, методов ускоренной амортизации и инвестиционного налогового вычета. Однако, как отмечают исследователи, нелинейные методы начисления амортизации могут применяться лишь по вновь введенным в действие основным фондам, а к старым, уже изношенным фондам они не применимы [3].

Существенным фактором, влияющим на величину амортизационных отчислений, является выбор срока полезного использования основных средств. Предприятия имеют возможность самостоятельно устанавливать срок полезного использования в диапазоне $\pm 50\%$ от нормативного срока службы по активной части основных средств и $\pm 20\%$ по пассивной части [1]. Установление максимально возможного срока полезного использования позволяет уменьшить себестоимость продукции, но ведет к замедлению процесса обновления основных фондов и снижению производственного потенциала за счет уменьшения темпов использования научно-технических достижений.

Важнейшим аспектом амортизационной политики, непосредственно связанным с реализацией стратегии обновления, является формирование и использование амортизационного фонда. Амортизационный фонд представляет собой денежные средства, аккумулируемые за счет систематических ежемесячных амортизационных отчислений и предназначенные для воспроизводства основных средств.

Однако в современных российских условиях целевое использование амортизационного фонда сталкивается с рядом серьезных проблем. Хотя формирование амортизационного фонда и его использование на полное восстановление и капитальный ремонт основных средств не закреплено законодательно, организации всех форм собственности могут самостоятельно формировать амортизационную политику и ввести аналитический учет начисления амортизации и ее целевого использования.

Негативные аспекты отсутствия эффективного механизма целевого использования амортизации многообразны: снижение уровня технического развития производства, замедление процессов воспроизводства, сокращение инвестиционной активности, возврат сумм амортизации в обороте по инвестициям не в полном объеме. Пренебрежение процессом резервирования средств на восстановление амортизируемых объектов в

русской системе бухгалтерского учета приводит к неточному отражению сумм амортизации и не позволяет руководству с достаточной степенью достоверности извлекать информацию об источниках обновления основных средств.

Стратегическое планирование амортизационной политики является необходимой основой формирования учетной политики предприятия. Основная идея такой политики состоит в выборе уровня амортизируемой части основных средств, который переносится на себестоимость продукции, с тем чтобы сформировать через этот процесс соответствующий источник для воспроизводства основных фондов.

Для повышения эффективности амортизационной политики как инструмента реализации стратегии обновления представляется целесообразным:

1. Введение амортизационного фонда в систему управленческого учета [4] - для контроля расходования начисленной амортизации и обеспечения ее целевого использования на восстановление и обновление основных средств. Рекомендуется открытие отдельного счета «Амортизационный фонд» для учета движения амортизационных средств.

2. Применение гибкого подхода к выбору методов амортизации - сочетание линейных и нелинейных методов в зависимости от вида основных средств, их возрастной структуры и стратегических целей предприятия. Адаптивная амортизационная политика позволяет оптимально сочетать интересы текущей финансовой устойчивости и долгосрочного развития.

3. Использование амортизационной премии - как прямого экономического стимула для активизации инвестиций в основной капитал предприятий. Данный механизм позволяет дополнительно списывать часть стоимости основных средств в качестве расходов, что снижает налоговую нагрузку и увеличивает инвестиционные ресурсы.

4. Разработка количественных индикаторов выбора амортизационной стратегии - обоснование ключевых показателей, позволяющих определить тип стратегии (накопления, возмещения или расширения) и своевременно корректировать амортизационную политику в соответствии с изменением условий хозяйствования.

5. Инвестирование амортизационного фонда в высоколиквидные финансовые инструменты - для сохранения и приумножения средств амортизационного фонда в период между начислением и фактическим использованием на обновление основных средств.

Следует отметить, что эффективность амортизационной политики определяется комплексом факторов: выбором методов начисления амортизации и сроков полезного использования, формированием амортизационного фонда и обеспечением его целевого использования, учетом отраслевых особенностей и стратегических целей предприятия. При этом необходимо сочетание государственного регулирования амортизационных процессов, затрагивающих фискальные интересы, и самостоятельности предприятий в выборе амортизационной стратегии.

Список использованных источников:

1. Джулаева, А. А. Система управления основными фондами предприятия / А. А. Джулаева, Н. Н. Буланкина // Форум молодых ученых. – 2022. – № 10(74). – С. 56-59. – EDN OKWTTE.
2. Демина И.Д., Гордова М. Фонд накопления vs фонд потребления: битва за амортизацию // Финансовый университет при Правительстве РФ. 2025. <https://www.fa.ru/university/structure/university/uso/press-service/press-releases/fond-nakopleniya-vs-fond-potrebleniya-bitva-za-amortizatsiyu>
3. Макаренко И.В. Обоснование количественных индикаторов выбора амортизационной стратегии организации // Труды БГТУ. 2015. № 7. С. 269-272. <https://elib.belstu.by/bitstream/123456789/15406/1/obosnovanie-kolichestvennyx-.pdf#1#1>
4. Чалова, А. А. Эффективное использование имущества организации в современных конкурентных условиях / А. А. Чалова, Н. В. Журавлева, Н. Н. Буланкина. – Ставрополь: ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет, 2026. – 176 с. – ISBN 978-5-9596-2145-2. – EDN RVOUAI.