

*Бабаева Зоя Шатиулаховна,
к.э.н., доцент кафедры «АХД и аудит»,
Дагестанский государственный институт народного хозяйства
Россия, Махачкала*

МЕХАНИЗМ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ: ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Амортизационная политика - действенный инструмент государственного регулирования процесса воспроизводства основного капитала, составная часть инвестиционной и общей финансово-экономической политики. Изменение условий воспроизводства капитала в современных условиях требует корректировки амортизационной политики в тесной увязке с модернизацией всей системы регуляторов производства, прежде всего, налоговых. Эффективность амортизационной политики, как и других инструментов государственного регулирования, определяется, прежде всего, степенью учета реальных экономических процессов, обоснованностью и взвешенностью концептуального подхода к изменению действующей амортизационной политики, тщательностью подготовки к ее практической реализации.

Амортизация - это процесс постепенного возмещения основного капитала по стоимости в период его функционирования в производстве, что создает возможность его замены не только в прежней натуральной форме, но и на более высоком научно-техническом уровне. Однако изношенный капитал, будучи возмещенным по стоимости, может не возмещаться в натуре, если накопленный амортизационный фонд будет использоваться как оборотный капитал, «проедаться» (хотя часто происходит на практике); тогда воспроизводство основного капитала становится ограниченным.

Указанная специфика кругооборота основного капитала в принципе одинакова для плановой экономики и рыночных систем, поэтому содержанием амортизационной политики является регламентация государством обязательных для хозяйствующих субъектов сроков службы основных средств (фондов и капитала) или норм их амортизации, порядка начисления этих норм, учета и использования амортизационных фондов. Амортизационная политика в условиях рыночной экономики, теснейшим образом связанная с налоговой политикой, имеет своей целью обеспечение финансовых возможностей хозяйствующего субъекта для инвестирования в основной капитал. Условия списания основного капитала наряду с уровнем налогообложения доходов предприятий и налоговыми инвестиционными льготами являются для предпринимателей важнейшими

ориентирами при принятии решений об инвестировании средств в реальный сектор экономики.

В плановой экономике существовала одна концепция амортизации основных фондов и один объект начисления амортизации - основные производственные фонды. Устанавливались единые нормы на реновацию и капитальный ремонт основных фондов по многочисленным группам конкретных видов средств труда; использовался равномерный прямолинейный метод начисления амортизации; амортизация начислялась в течение фактического срока службы средств труда и использовалась по строго целевым направлениям; реновационные фонды полностью и безвозмездно изымались в фонд централизованных капиталовложений; основные фонды периодически переоценивались для учета изменившихся условий воспроизводства, а нормы амортизации пересматривались (уточнялись) с целью постепенного сокращения нормативных сроков службы основных фондов. В целом такая политика достаточно успешно способствовала сохранению и наращиванию производственного аппарата, перераспределению фонда возмещения для обеспечения заданных планом структурных сдвигов в экономике, но была недостаточно эффективной для интенсивного обновления действующих основных фондов.

Для рыночного хозяйства характерно наличие нескольких объектов начисления амортизации и соответственно нескольких ее концепций. Такими объектами являются не только основные средства (основной капитал), но и общественный капитал (акции), расходы по основанию предприятия, потери и затраты, долги предприятий и т.д.

Применительно к амортизации основного капитала в рыночных системах существуют две концепции: экономическая и налоговая. Амортизация в экономической концепции рассматривается как списание стоимости основного капитала по экономически обоснованным нормам, отражающим реальный (физический и моральный) его износ в данных условиях воспроизводства. Начисление амортизации в экономических целях необходимо для определения затрат основного капитала в текущем производстве и соответственно действительной его прибыльности, для управления производством и предоставления объективной информации об эффективности данного производства его руководителям, акционерам, кредиторам, другим предприятиям и т.п. Амортизация в налоговой концепции - это списание стоимости основного капитала по налоговым нормам, которые могут превышать экономически обоснованные. В данном случае она рассматривается как средство распределения авансированной стоимости актива на определенный период времени и быстрее всего возврата этой стоимости, а используется для определения величины подлежащей налогообложению прибыли. Начисление амортизации в налоговых целях регулирует отношения предприятий с бюджетом в соответствии с

проводимой государством налоговой политикой. Принятие налоговой концепции амортизации с введением 25 главы Налогового кодекса является важнейшей предпосылкой реформирования системы амортизации, хотя она обладает недостатками. По оценкам специалистов, общая месячная норма амортизации (по сравнению с фактической нормой амортизации 1995 г., за 1996-1997 гг. эти нормы не стали выше, скорее они снизились из-за возрастания доли тех фондов, по которым амортизация не начисляется из-за истечения нормативного срока их службы), предложенная в Налоговом кодексе, вырастет в 3,7 раза, в том числе по зданиям - в 3,23 раза, сооружениям - в 4,6 раза, передаточным устройствам - в 4,2 раза, машинам и оборудованию - в 3,1 раза и по транспортным средствам - в 6,6 раза. Такое повышение норм означает превращение ранее прибыльных отраслей народного хозяйства в убыточные, кроме отраслей сферы обращения и управления, рентабельность которых также снизится.

Одновременно Налоговый кодекс представляет предприятиям право выбора более низких норм для целей налогообложения, сообразуясь с обстоятельствами. Между тем, очевидно, что в настоящий момент выбор более низких норм выгоден для предприятия тогда, когда они используются для начисления амортизации в экономических целях; для облегчения бремени налогообложения выгоднее высокие нормы, выбор которых предприятиями может реально угрожать поступлению налогов от прибыли в бюджет.

Такой либерализации амортизационной политики в налоговых целях, когда сами предприятия выбирают себе величину уплаты налогов в бюджет и могут перевести в фонд амортизации всю прибыль предприятия, мировой опыт, скорее всего не знает. Правда, подобная практика существовала в Швеции в 50-е гг., но уже 60-х гг. она была резко ужесточена. Поэтому, на наш взгляд, реализация этой части современной налоговой концепции амортизации кроме существенного снижения поступлений в бюджет, не принесет ожидаемой пользы в виде увеличения объема инвестиций в основные фонды страны. Этого тем более следует ожидать, поскольку в нем не предусмотрено контроля за целевым использованием амортизации, так что предприятия получают дополнительный источник покрытия текущих расходов.

В период кризиса и депрессии амортизационная политика должна помогать предприятию выжить, ибо гибель более чем половины не востребованных нашим во многом искусственно сформированным «рынком» предприятий означала бы полный крах экономики. Одновременно она должна способствовать увеличению дополнительных финансовых ресурсов у инвестирующих и в период кризиса предприятий. В то же время следует готовить законодательное оформление общей концепции амортизационной политики будущего, когда нормализуется действие рыночных регуляторов и в российской

экономике смогут использоваться международные системы учета, концепции налогообложения и амортизации.

В связи с этим в современных условиях хозяйствования необходимо создание такого механизма амортизации, который обеспечивал реализацию следующих важнейших задач.

Во-первых, формирование реального корпоративного источника воспроизводства основного капитала предприятий и организаций.

Во-вторых, обеспечение своевременного обновления основных средств на основе реальных сроков полезного использования исходя из условий эксплуатации, физического и морального износа объектов.

В-третьих, стимулирование целевого использования амортизационных финансовых ресурсов предприятий и организаций.

Достижение первой задачи вытекает из сущности амортизации как экономической категории, для чего необходимо восстановить отношение к амортизации, как к фонду накопления и к источнику расширенного воспроизводства. Как известно возмещение износа средств труда происходит постепенно, на протяжении всего периода их функционирования, а возобновление средств труда – при наличии инвестиций. Следовательно, амортизационные отчисления по мере их поступления можно использовать на расширение производства путем приобретения дополнительного количества средств труда. Если возмещение основных фондов, т. е. их воспроизводство, требует единовременного вложения амортизационного фонда, то создание этого фонда происходит постепенно, путем ежегодных отчислений части стоимости продукта в особый фонд - фонд амортизации. Таким образом, под амортизацией подразумевается процесс перенесения стоимости основных фондов по частям (по мере снашивания) на производимый с их помощью продукт и использование этой стоимости для возмещения износа средств труда. Другими словами, амортизация - это часть стоимости орудий труда, которая по мере снашивания покидает их, переносится на продукт, существует сначала как часть стоимости незавершенного производства, затем как часть стоимости готовой товарной продукции и только после реализации последней – как денежная сумма, предназначенная для возмещения износа.

Реализация второй задачи в современных условиях обеспечивается как правильным определением реальных сроков полезного использования основных средств, так и досрочным выбытием морально устаревших основных средств.

Следует отметить, в отечественной экономике пока преобладает использование амортизационных отчислений на возмещение стоимости основных средств и только

меньшая часть фонда идет на их прирост. Это говорит о том, что нормы амортизации либо завышены по сравнению с общественно необходимыми, либо процесс эксплуатации морально устаревших средств труда, которые уже давно не переносят стоимости, фигурирующей в амортизационных отчислениях, продолжается. В обоих случаях наша статистика, не адекватно отражая объективный экономический процесс движения старой и созданной новой стоимости, значительно занижает реальную величину прибавочного продукта, вследствие чего искажаются результаты деятельности предприятий и их оценка.

Доказательством неэффективности использования морально устаревших средств труда является практика большинства промышленных предприятий, поскольку начисление амортизационных сумм после истечения нормативных сроков службы в результате низких темпов обновления основных фондов неизбежно приводит к снижению отдачи производства, увеличению затрат, связанных с эксплуатацией устаревшей техники.

Поэтому нельзя согласиться с предложениями, что в современных условиях хозяйствования следует оставить старый порядок, установленный в условиях командно-административной экономики, при котором начисления амортизации на полное восстановление производятся и после нормативного срока службы.

Сторонники начисления амортизации на фактический срок службы не учитывают, что использование средств труда, объективно подлежащих замене, только создает видимость расширения воспроизводства. В действительности же отвлекается значительная часть рабочих на малопродуктивный и малоквалифицированный труд на старой технике, а это, как известно, не позволяет расширить производство за счет эффективных направлений использования трудовых ресурсов. При этом следует иметь в виду, что если использование старых производственных фондов является общественно необходимым, т. е. они продолжают приносить необходимый экономический эффект, а сумма амортизационного фонда уже достаточна для закупки новых, то это означает, что нормы амортизации были завышены. Следовательно, имело место волевое причисление части прибавочного продукта (прибыли) к фонду возмещения. Все это свидетельствует об актуальности проблемы совершенствования методологии установления амортизационных норм, приведения амортизационного фонда в соответствие реальному фонду возмещения.

В условиях научно-технического прогресса моральный износ средств труда наступает, как правило, раньше, чем их физическая непригодность. Поэтому возникает

реальная возможность ускорения процесса воспроизводства таких основных средств, используя более эффективные методы накопления амортизационных ресурсов.

Важным в условиях рыночной экономики является проблема определения сроков списания основного капитала в экономической концепции амортизации (так называемых полезных сроков службы средств труда). Генеральная тенденция амортизационной политики заключается в отказе от такого нормирования, в предоставлении предприятиям полной самостоятельности в определении этих сроков, тем более что уже в настоящее время они получили такую возможность, повышая или снижая (правда, в определенном интервале) действующие нормы амортизации. Право самостоятельно устанавливать полезные сроки службы, в соответствии с международным стандартом бухгалтерского учета, предприятиям предоставлено. Налоговый кодекс предусматривает существенное снижение сроков списания стоимости основных фондов. Так, по группе зданий и сооружений сроки службы составляют 20 лет, что соответствуют нормативным срокам службы деревянных и легких каркасных зданий. По легковому автотранспорту, конторскому оборудованию, мебели, компьютерной технике срок службы предлагается 4 года. По прочим фондам срок службы снижается до 6 лет. Это позволит учесть моральный износ и в значительной мере сократить сроки воспроизводства основных фондов.

Важным условием, обеспечивающим ускорение процесса воспроизводства амортизируемых производственных ресурсов использование ускоренной амортизации как средства мобилизации в сжатые сроки финансовых ресурсов для инвестирования. Использование ускоренной амортизации в нашей стране допускалось начиная с 1990 года в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. «О единых нормах на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» для предприятий, осуществлявших массовую замену устаревшей техники новой, и в отношении производственных фондов, используемых для увеличения выпуска средств вычислительной техники, новых прогрессивных материалов, приборов и оборудования. Со временем круг предприятий, которым было разрешено применять ускоренную амортизацию, расширился. В 1994 г. постановлением Правительства РФ от 19 августа 1994 года «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценки основных фондов» такая амортизация была разрешена для высокотехнологичных отраслей экономики и при внедрении современной техники (по перечню, устанавливаемому федеральными органами власти). Предприятия и организаций всех форм собственности самостоятельно могли начислять амортизацию по линейному равномерному методу с увеличением установленных норм амортизации в два раза. Далее у предприятий появилась возможность увеличивать этот коэффициент с согласования с финансовыми органами

субъектов Российской Федерации. Большие возможности получили в части амортизации основных средств субъекты малого бизнеса. Малым предприятиям разрешено было начислять ускоренную амортизацию по всем производственным фондам без ограничений с самого начала. Кроме того они получили право списывать дополнительно в первый год функционирования сначала 20%, а затем 50% первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более трех лет.

Одновременно, как уже отмечалось, постановлением 1994 г. предприятиям было предоставлено право использовать понижающие коэффициенты в размере до 0,5 к действующим нормам амортизации в случаях ухудшения финансовых показателей при переоценке основных фондов. Таким образом, либерализация амортизационной политики в указанном направлении отражала реально складывающуюся ситуацию в производстве и нацелена была, прежде всего, на расширение свободы предприятий в использовании своих основных фондов в зависимости от потребностей предприятия.

Вместе с тем, политика поощрения ускоренной амортизации для интенсификации замены устаревших основных средств и обеспечения финансирования этой замены оказалась для начального периода экономических реформ неэффективной. Прежде всего, это было обусловлено кризисной ситуацией в экономике, инфляцией и отсутствием реальных стимулов к инвестированию. Масштабы использования ускоренной амортизации по этой причине были невелики. Так, по данным отдельных исследователей, в 1995 г. превышение размеров ускоренной амортизации над нормативом составило всего 1,9 млрд. руб. при общей сумме начисленной по народному хозяйству амортизации в размере 130,1 млрд. руб. В 1996 г. эта величина сократилась до 1,3 млрд. руб. при удвоении общей суммы начисленной амортизации. В то же время уменьшение начисленной амортизации по сравнению с нормативной составило в 1995 г. 6,4 млрд. руб., а в 1996 г. - уже 11,4 млрд. руб. Скорее всего, это обстоятельство отражает попытки предприятий в кризисной ситуации сдерживать рост издержек производства и цен для сохранения или расширения рынков сбыта своей продукции. Указанные выше постановления правительства 1994 г. и 1998 г. отражали эту тенденцию и предоставляли предприятиям более широкие возможности для оптимизации своих производственных издержек и налоговых платежей.

В современных условиях, когда экономика находится на фазе выхода из кризиса и появляются реальные стимулы к инвестированию, масштабы применения ускоренной амортизации следует расширить. Более того, следует разрешить предприятиям использовать не только линейный, но и другие современные методы начисления ускоренной амортизации с переходом на прямолинейный метод в определенных случаях, что важно для рентабельных предприятий, вкладывающих средства в современные

достижения науки и техники. Однако это должно быть связано с непосредственно с целевым использованием начисленной таким способом амортизации. В настоящее время по действующему положению в целях налогообложения разрешается использование ускоренной амортизации в следующих случаях:

1. Для основных средств, используемых в условиях агрессивной среды;
2. Для основных средств, используемых для работы в условиях повышенной сменности;
3. Для основных средств, являющихся предметом договора лизинга.

Причем в третьем случае разрешается использование повышающего коэффициента 3,0, а в первых двух ситуациях – 2,0. Перечень объектов, которые могут быть отнесены к основным средствам, работающим в условиях повышенной сменности, либо в условиях агрессивной среды, определяется налогоплательщиком самостоятельно. Это позволяет регулировать организациям сроки полезного использования и величину амортизационных отчислений. На наш взгляд, рамки ускоренной амортизации должны быть расширены до преобладающей части активных видов основных средств и в виде исключения в части зданий, сооружений и других пассивных видов основных средств.

Следующее наиболее важное направление совершенствования механизма амортизации связано с использованием амортизационных отчислений. В частности, нерешенной и дискуссионной является проблема целевого использования амортизации. При постоянной нехватке оборотных средств, хронических неплатежах происходит использование амортизации на неинвестиционные цели, в лучшем случае на ремонт и поддержание объектов основных средств в работоспособном виде.

Объясняется это, прежде всего тем, что длительное время в отечественной практике планирование капитальных вложений и их финансирование, а также практика использования амортизационных отчислений в отраслях экономики и на предприятиях основывались на регулярном и значительном отвлечении амортизационных средств на нужды нового строительства и крупной реконструкции. Такая практика стала восприниматься как закономерность, свойственная не только зрелой плановой государственно-административной экономике, но и современным переходным или рыночным этапам экономического развития. Исходя из подобных представлений отдельные экономисты стали даже предлагать исключить амортизационные суммы из издержек производства, полагая, что эти суммы, полностью использованные для создания новых предприятий, будут обеспечивать там дополнительный эффект. Такая ситуация, естественно, создавала

неблагоприятные условия для регулярного обновления основных фондов на современной технической основе. И поэтому, начиная с периода действия Закона «О государственном предприятии (объединении)» (1987г.) предприятия самостоятельно стали использовать амортизационные отчисления, направляемые по установленному нормативу в фонд развития производства, науки и техники или другой фонд аналогичного назначения. Уже многие предприятия стали всю амортизацию на полное восстановление оставлять в своем распоряжении. Министерства и ведомства потеряли свою роль в формировании централизованного источника финансирования обновления основных фондов. В результате произошло значительное устарение парка основных средств, в частности машин и оборудования.

За нецелевое использование обычной амортизации (не на цели инвестирования) сегодня не определены меры государственного воздействия. Единственная мера была предусмотрена на начальном этапе реформ в постановлении 1990 г., которая предусматривала вывод начисленных сумм ускоренной амортизации из состава издержек производства в случае ее нецелевого использования, т.е. ее приравнивали к прибыли с соответствующим налогообложением. Аналогичная ситуация предусмотрена была в отношении амортизационных льгот для досрочно прекращающих свою деятельность малых предприятий. Однако это требование Постановлением правительства РФ от 31 декабря 1997 года было отменено. На наш взгляд, следует восстановить право лишения предприятий налоговой льготы в форме права на ускоренную амортизацию, если она не инвестируется и используется по другому назначению. Такое требование означает, что амортизация должна инвестироваться в основной капитал, причем не важно на данном предприятии или на любом ином по выбору собственника амортизационного фонда, но только не «проедаться». Следовательно, контроль за ее использованием должен быть сохранен, поскольку ускоренное списание стоимости основного капитала является строго целевой налоговой льготой, стимулирующей инвестирование в реальный капитал. К этому обязывает право применения ускоренной амортизации отдельными хозяйствующими субъектами, предоставляемое налоговым законодательством. Узаконив такое право, т.е. по существу финансируя из бюджета всех налогоплательщиков, использующих амортизируемое имущество ради инвестиций в основной капитал, государство не обеспечивает контроль за целевым использованием указанных инвестиций. Постановление же от 31 декабря 1997 г. фактически предоставляет эту льготу для обеспечения финансовой устойчивости предприятия, что не соответствует задачам стимулирования инвестиционной активности.

Прямое административное вмешательство государства в хозяйственную деятельность организаций в условиях рыночной экономики не допустимо и не может эффективно повлиять на экономику предприятия. В частности, если даже законодательно государство закрепить необходимость целевого использования амортизации на воспроизводство амортизируемых активов, предприятия будут допускать нецелевое расходование средств амортизационного фонда.

В современных условиях, на наш взгляд, эффективным представляется регулирование этих вопросов путем использования экономического в частности налогового механизма. Поскольку амортизация представляет собой часть экономически обоснованных производственных затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг, то за не целевое использование амортизации организации должны нести ответственность перед налоговыми органами как нарушители налоговой дисциплины. Если величина амортизации, включаемая в себестоимость продукции, снижает налогооблагаемую прибыль налогоплательщика, то в случае не целевого использования амортизационных финансовых ресурсов, предприятие должно лишаться права уменьшения налогооблагаемой прибыли на величину амортизации, отвлеченной на не целевые нужды. Предлагаемая мера представляется экономическим механизмом контроля за целевым использованием бюджетных средств, рассредоточенных по организациям в виде льгот по налогу на прибыль на сумму амортизационных отчислений. Отказ государства от контроля за целевым использованием ускоренной амортизации, представляется неправильным, ухудшает состояние и без того несбалансированного бюджета и противоречит идее применения ускоренной амортизации как способа стимулирования инвестиций.

В принципе такая мера не только в части ускоренной амортизации, но и всей суммы начисленной амортизации предусматривается Налоговым кодексом РФ, в частности, 25 главой. В ней определено, что расходами в целях исчисления налога на прибыль принимаются экономически обоснованные затраты предприятия. Следовательно, с точки зрения экономической обоснованности, амортизация – это часть стоимости объектов основных средств, потребленная в текущем налоговом периоде. Ее назначение – это восстановление стоимости, т. е. величины износа. Таким образом, не целевое использование амортизации – это признак того, что эти затраты экономически не обоснованы, т.е. не нужны для предприятия. Исключение их из себестоимости позволит увеличить налогооблагаемую прибыль предприятий и, следовательно, величину налога на прибыль, т.е. происходит централизация части амортизации в пределах ставки налога на прибыль. Однако наши предложения не означают, что из себестоимости продукции,

исчисленной в целях бухгалтерского учета, следует исключить амортизацию основных средств. Это недопустимо ввиду обеспечения сопоставимости структуры себестоимости продукции по ее составляющим. Наши предложения касаются в части определения расходов в налоговых целях.

Наряду с неинвестиционным использованием амортизации существует острейшая нехватка средств у ряда предприятий и государства для реализации программ расширения, реконструкции или модернизации производства, в связи с чем обсуждается проблема централизации и перераспределения временно не используемой по назначению амортизации. Высказывается предложение об образовании при Минфине РФ централизованного фонда амортизации в определенном размере (в проценте от выручки предприятия) с правом предприятий продавать свои средства из этого фонда другим предприятиям. Предлагается также образовать централизованный фонд амортизации в специальных органах трстового характера, причем предприятие может «выкупить» свои же средства из этого фонда за некоторую плату для использования на текущие нужды; есть предложения о централизации части средств амортизационного фонда государственных предприятий и т.д. Решением правительства разрешена централизация части амортизационных средств для обеспечения межотраслевых программ (Министерство путей сообщения) и внутри финансово-промышленных групп. Что касается первых двух предложений, то их принятие означало бы для предприятий убытки по сравнению с существующей ситуацией в случае использования амортизационного фонда и дополнительные расходы на создание и содержание централизующих амортизацию учреждений, что в условиях кризисной экономики вряд ли разумно.

Проблема централизации амортизационных средств в настоящее время вряд ли актуальна, поскольку временно свободных таких средств не может быть слишком много, если реализация начисленной амортизации для многих предприятий весьма проблематична. В то же время централизация данных средств для решения межотраслевых проблем и проблем финансово-промышленных групп и иных хозяйственных объединений вполне приемлема, если участие предприятий в коллективных инвестиционных проектах добровольно. Для государственных предприятий, на наш взгляд, предложение о централизации части амортизации неприемлемо по следующим причинам: во-первых, государственные предприятия практически не получают инвестиционной поддержки централизованными капиталовложениями; во-вторых, возврат временно заимствованных у предприятий средств отягченным многочисленными долгами государством весьма проблематичен. Более эффективным представляется свободное накопление начисленной амортизации на специальном счете в банке, увеличивая его кредитные ресурсы.

Предприятие в свою очередь будет получать обычный банковский процент. Тем более, когда расширена практика страхования вкладов, такое предложение может быть успешно реализовано. Простым и действенным методом обеспечения целевого использования амортизации может быть ее хранение не на расчетном счете, а на особом депозитном счете.

Таким образом, амортизационная политика на начальном этапе перехода к рынку была достаточно гибкой, приспособлялась к реальным экономическим условиям, решала отдельные частные задачи простого воспроизводства основных производственных фондов, прежде всего, за счет содействия поддержанию финансовой устойчивости предприятий. Она нацелена была на все большую либерализацию, расширение прав предприятий в начислении и использовании амортизации, что следует сохранить и в будущем. Однако явным ее недостатком является отказ от государственного регулирования использования амортизационных отчислений. Реализация предложенных нами мер позволит устранить этот недостаток современного механизма амортизации основных средств и решить проблему воспроизводства основных фондов предприятий за счет собственных финансовых ресурсов.

Литература:

1. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»././Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.
2. Бабаева З.Ш. Основные направления совершенствования механизма амортизации основных средств в современных условиях././Экономические науки. 2007. № 33. С. 314-318.
3. Белова Н.Н. Применяем амортизационную премию././Налоговый вестник, 2007, N 5