

**Саидрасулова Х.Б.**

ТашГТУ, старший преподаватель кафедры  
“Менеджмент”

## АМОРТИЗАЦИЯ КАК ИСТОЧНИК ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ

***Рост эффективности деятельности предприятий и отраслей экономики зависит от эффективности использования основных производственных фондов. Как известно, по мере использования основных производственных фондов они физически изнашиваются и ухудшаются их технические свойства.***

Физический износ основных производственных фондов зависит не только от природных аномалий, но и от степени их загрузки в процессе их использования. Чем дольше используются основные производственные фонды, тем больше они изнашиваются.

Износ основных производственных фондов зависит также от человеческого фактора, от его квалификационного уровня.

Основные производственные фонды изнашиваются не только физически, но и морально. Они могут быть пригодными по материальному состоянию как основные средства производства, но становятся с экономической точки зрения невыгодными в эксплуатации по сравнению с новыми.

Моральный износ основных производственных фондов имеет две формы. Первая форма морального износа связана с ростом научно-технического прогресса, когда создается более прогрессивная техника, обеспечивающая рост производительности труда по сравнению с действующими основными производственными фондами. Новая техника и технология, как дешевые средства производства, переносят свою стоимость на готовую продукцию меньше и это является основной причиной более эффективного использования новых образцов техники и технологии по сравнению со старыми, что стимулирует предприятия на их досрочную замену.

Вторая форма морального износа – это уменьшение стоимости действующих основных производственных фондов в результате применения более прогрессивной технологии в их производстве. В результате этого новые производственные фонды становятся прогрессивной и экономически выгодной техникой.

Возрастание эффективности новых образцов основных производственных фондов может быть и результатом экономии занимаемых производственных площадей и экономичности их эксплуатации. Исходя из этого, старые пригодные основные производственные фонды становятся невыгодными, что и требует их досрочной замены. Естественно, это приводит к недоамортизации и потерям от досрочной замены морально устаревших основных производственных фондов, и получить экономию за счет внедрения более прогрессивной техники и технологии производства.

По нашему мнению, теоретически и практически верным решением в условиях рыночной экономики является досрочная замена основных производственных фондов с целью технического совершенствования производства, а полученный эффект намного опережает потери от их досрочного списания.

Если физический износ основных производственных фондов происходит под влиянием внешней среды и за счет внутренних обменных физико-химических процессов и постепенного воздействия природы, то при моральном износе в силу неравномерности научно-технического прогресса отдельные виды средств труда подвержены износу неравномерно. Моральный износ основных производственных фондов в наибольшей мере влияет на их активную часть, и наиболее ощутим в отраслях, связанных с научно-техническим прогрессом. Он также оказывает значительное влияние на введение новой техники и технологий производства.

Износ и снашивание основных производственных фондов не идентичны и имеют определенную разницу. Действующие и бездействующие основные производственные фонды изнашиваются. Износ – это объективное явление. Снашивание основных производственных фондов – это экономический процесс, который отражает их износ в экономической, т.е. производственной, деятельности. При износе основных производственных фондов в сфере производства они постепенно переносят часть своей стоимости на вновь созданный продукт, который составляет амортизационные отчисления и они накапливаются в амортизационном фонде.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан и Министерство финансов Республики Узбекистан (№ 09) 27 февраля 1997 года установили следующие нормы амортизации:

- на здания и сооружения – 5%;
- грузовики и строительное оборудование – 15%;
- силовые машины – 8%;
- автомобили и автотранспортную технику – 20%.

Высокие темпы НТП, ускорение морального износа основного капитала ведут к тому, что государство увеличивает нормы амортизации в законодательном порядке. Такая деятельность государства называется политической ускоренной амортизацией. Амортизационный фонд формируется после реализации готовой продукции. Значит можно сказать, что амортизационные отчисления, – это финансовый результат предприятий, который накапливается в данном фонде.

Возмещение изношенных основных производственных фондов происходит только при капитальном ремонте или при полной их замене на более прогрессивную технику.

Таким образом, можно сказать, что амортизация – это процесс постепенного переноса стоимости основных производственных фондов на стоимость готовой продукции, часть их стоимости, которая в каждом производственном кругообороте по мере их износа в сфере производства переносится в амортизационный фонд в виде новой стоимости как незавершенное производство и часть стоимости готовой продукции. Только после реализации вновь созданной продукции она накапливается в специальном счете, которая и называется амортизационным фондом.

Итак, можно сделать вывод, износ и амортизация основных производственных фондов имеют разные содержания. Износ – это потеря потребительной стоимости основных производственных фондов, а амортизация – это экономический процесс, при котором часть стоимости, употребленной при производстве, переносится на стоимость вновь созданной готовой продукции.

Несмотря на различия, амортизация и износ выражают одно и то же явление. Амортизация выражает величину перенесенной стоимости основных производственных фондов и степень их износа в сфере производства. Амортизационные отчисления за использование основных производственных фондов не совпадают с их возмещением, так как процесс возмещения основных производственных фондов по масштабам шире процесса амортизации на величину периода создания новых мощностей основных производственных фондов вместо выбывших.

Задачей амортизации является возмещение затрат на основные производственные фонды и накопление части амортизационных отчислений для осуществления расширенного воспроизводства основных производственных фондов.

Величина амортизационных средств должна соответствовать реальной стоимости основных производственных фондов в создании новой стоимости продукции или оказании услуг. Несоблюдение перечислен-

ных норм стоимости может привести к недоамортизации, либо к увеличению издержек производства, формирующихся в форме фонда возмещения. Это и приведет к снижению значения фонда амортизации как источника воспроизводства основных производственных фондов.

Чтобы обоснованно определить нормы амортизации необходимо обратить внимание на следующее:

- обоснованно оценить стоимость основных производственных фондов и организовать объективную процедуру переноса их стоимости на себестоимость производимой продукции с помощью норм амортизации;

- для обеспечения объективности норм амортизации необходимо по мере роста цен проводить переоценку стоимости основных производственных фондов.

Производственные субъекты все чаще стремятся к обновлению основных производственных фондов, что и требует изменения норм амортизации.

За исследуемый период 2010–2011 год в НХК Узбекнефтегаз происходит рост амортизационных отчислений по всей структуре фондов, причиной чего является обновление основных производственных и непроизводственных фондов. Самая высокая степень износа основных фондов к 2011 году наблюдается по зданиям, где степень износа увеличилась с 17,3% до 28,2%, передаточным устройствам – с 25,5% до 26,1%, машинам и оборудованию – с 35,3% до 53,3%, мебели и офисному оборудованию – с 37,9% до 59,3%. Степень износа компьютерного оборудования и вычислительной техники выросла с 36,0% до 65,6%, транспортных средств – с 31,3% до 48,2% и прочих основных фондов – с 27,7% до 46%.

В целом рост степени износа основных производственных фондов составил за этот период с 27,5% до 37,9%, а на непроизводственные фонды – с 17,9% до 30,8%.

Так же за исследуемый период наблюдается рост накопления амортизационного фонда в целом в 22,5 раза, в т.ч. производственных основных фондов – в 29,4 раза, непроизводственных – в 7,9 раза.

Рост амортизационных накоплений произошел за счет внедрения новых производ-

ственных объектов, передаточных устройств, приобретения машин и оборудования, транспортных средств. Нормы амортизации не соответствуют степени износа основных фондов. Например, степень износа передаточных устройств, зданий, сооружений, транспортных средств в 2010 году составила соответственно 38,1%, 28%, 26,1%, 48,2%, а нормы амортизационных отчислений составляют соответственно 8%, 5%, 5% и 20%. Отсюда можно сделать следующий вывод: на предприятиях НХК «Узбекнефтегаз» норма амортизационных отчислений за использование основных фондов занижена и они не только не могут быть источником их расширенного воспроизводства, но даже не обеспечивают простое воспроизводство. Поэтому нормы амортизации должны быть установлены таким образом, чтобы они обеспечивали полное возмещение первоначальной стоимости основных производственных фондов. Иначе потребуются дополнительные инвестиции за счет прибыли или за счет привлечения со стороны инвестиций для восстановления стоимости прежде списанной стоимости основных производственных фондов.

Амортизационные отчисления на основные фонды должны начисляться от степени коэффициента использования основных производственных фондов. В условиях рыночной экономики амортизационные отчисления производятся неравномерно. В целом практикуются следующие методы амортизационных отчислений: равномерный, ускоренно-равномерный и ускоренный. Так как равномерный метод начисления амортизационных отчислений исходит от коэффициента использования основных производственных фондов до их полного физического или морального износа, то, по нашему мнению, равномерный метод определения норм амортизации приемлем только к физическому износу основных фондов.

В условиях свободной рыночной конкуренции в сфере производства инновационный процесс развивается неравномерно. Отсюда можно сделать вывод: моральный износ по своему сроку не соответствует физическому износу. Производственные субъекты в целях обеспечения конкурентоспособности стремятся использовать более про-

изводительные инновационные новшества, таких как внедрение в производство новой техники и технологии. Моральный износ, по сравнению с физическим износом, происходит более ускоренными темпами. Некоторые экономисты предлагают использовать методы ускоренной и неравномерной амортизации. Они считают: решить эту проблему можно используя метод ускоренной амортизации основных фондов, когда в первые три года применяются повышенные нормы, позволяющие перенести на себестоимость продукции порядка 2/3 их первоначальной стоимости. Оставшаяся после этого стоимость переносится по одинаковым (стабильным) нормам амортизации по каждому из оставшихся лет службы в пределах принятого амортизационного периода.

В настоящее время получает развитие неравномерная амортизация, при которой большая часть себестоимости оборудования включается в издержки производства. Например, в первый год их эксплуатации переносится 50% стоимости, во второй – 30%, в третий – 20%. Это позволяет предприятию в условиях инфляции быстрее окупить сделанные затраты и направить их на дальнейшее обновление оборудования.<sup>1</sup>

Мы не можем согласиться с этим мнением по следующим соображениям:

- в настоящее время нельзя применять метод ускоренной или неравномерной амортизации из-за неравномерной обеспеченности производственных подразделений необходимыми сырьевыми ресурсами и ограниченными покупательными способностями потребителей;

- ускоренный и неравномерный метод формирования амортизационных отчислений создает неравномерную организацию производства, рост издержек производства, снижает получаемую прибыль, что отрицательно сказывается на материальной заинтересованности работников.

Исходя из этого, считаем целесообразным, организовать амортизационные отчисления по ускоренным нормативам в соответ-

ствии с учетом роста объема производства и прибыли предприятий.

Конечно, в условиях рыночной экономики предприятиям дана не только юридическая, но и экономическая самостоятельность в формировании амортизационных отчислений и их использования. Поэтому каждое предприятие должно исходить не только из формы простого воспроизводства основных фондов за счет капитального ремонта устаревших средств труда, но и должна обеспечить расширенное воспроизводство за счет расширения действующих производственных подразделений, их реконструкции и технического перевооружения, а также строительства новых объектов.

В новых условиях экономических отношений нормы амортизационных отчислений устанавливаются для полного восстановления основных фондов.

А текущие расходы основных фондов включаются в состав издержек производства, реализацию производимой продукции и оказание услуг.

В условиях рыночной экономики каждому юридическому субъекту дано право самостоятельно определять размеры ремонтного фонда и нормы отчислений в него.

Часть оставшихся средств в данном фонде не изымается, и она остается в распоряжении предприятий. На основе анализа амортизации как источника расширенного воспроизводства можно сделать следующие выводы:

- в целях эффективного использования формирующегося фонда капитального ремонта считаем необходимым, формировать его с учетом потребного уровня ремонта основных фондов;

- нормы амортизации основных фондов необходимо устанавливать за пределами их нормативных сроков службы. Приостановление начисления амортизации по истечении установленных сроков службы позволяет предотвратить переамортизацию основных фондов, завышение себестоимости производимой продукции и увеличить получаемую прибыль;

- введение ускоренного метода амортизации приводит к росту себестоимости и цены средств производства и занижает получаемую

<sup>1</sup> Экономика предприятия. Под ред. Проф. В.Я. Горфинкеля, проф. А.Куприянова. – М.: ЮНИТИ, 1996. – 96 с.

мую предприятиями прибыль. Он способствует уменьшению налогов и перераспределению прибыли;

- для совершенствования системы амортизации целесообразна дальнейшая дифференциация системы норм и увеличение поправочных коэффициентов, учитывающих реальные условия эксплуатации основных средств производства и их загрузку;

- при расчетах физических сумм амортизации целесообразно корректировать установленные нормы в зависимости от коэффициента загрузки оборудования, который отражает использование его и во времени и по их мощности;

- износ и амортизация основных производственных фондов имеют разное поня-

тие: износ – это потери потребительной стоимости основных производственных фондов, а амортизация – экономический процесс, при котором переносится часть стоимости основных производственных фондов, употребленной при производстве, на созданный продукт. Несмотря на их различия, обе стороны амортизации выражают одно и то же явление;

- амортизация является источником расширенного воспроизводства основных производственных фондов, которая за исследуемый период на предприятиях НХК «Узбекнефтегаз» увеличилась по основным производственным фондам за исследуемый период в 24,4 раза, а по непроизводственным фондам – 7,9 раза.

---

---

#### Литература:

1. Каримов И.А. «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана» – Т.: «Узбекистан», 2009. –47 с.
2. Экономика. Учебник под ред. Архипова А.И. – М.: “Проспект”, 2001. –701 с.
3. Закиров А.А., Ивонина И.Э. Методы оценки эффективности использования основных фондов в нефтегазовой отрасли. // “Нефть и газ”, № 3, 2006. –4 с.