

УДК 336.025

***АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА: ОПЫТ ЗАРУБЕЖНЫХ
СТРАН***

Белякова М.В.

магистрант

*Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина –
филиал ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации»
Саратов, Россия*

Максимович Л.В.

кандидат экономических наук, доцент,

*Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина –
филиал ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации»
Саратов, Россия*

Аннотация: Статья посвящена анализу подходов к формированию и реализации амортизационной политики в зарубежных странах. Рассмотрен опыт стран, реализующих стимулирующую, лояльную и сдержанную амортизационную политику. Выявлена необходимость более активного использования инструментов амортизационной политики во время экономического кризиса и пост-кризисный период.

Ключевые слова: налоговая политика, амортизация, налог на прибыль организаций, налоговые системы зарубежных стран.

DEPRECIATION POLICY: EXPERIENCE OF FOREIGN COUNTRIES

Belyakova M.V

graduate student,

Povolzhsky Institute of Management named after P.A. Stolypin- FSBI of HPE

«Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration»

Saratov, Russia

Maksimovich L.V.

PhD in Economics, docent

Povolzhsky Institute of Management named after P.A. Stolypin- FSBI of HPE

«Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration»

Saratov, Russia

Abstract: The article is devoted to the analysis of approaches to the formation and implementation of depreciation policy in foreign countries. The experience of countries implementing a stimulating, loyal and restrained depreciation policy is considered. The necessity of more active use of depreciation policy instruments during the economic crisis and the post-crisis period is revealed.

Keywords: tax policy, depreciation, corporate income tax, tax systems of foreign countries.

Формирование эффективной налоговой политики является одной из важнейших задач государства. С помощью налоговых рычагов возможно регулирование различных сфер экономики: как с точки зрения сдерживания развития отдельных отраслей, так и с позиций стимулирования и выстраивания системы преференций. К основным инструментам налоговой политики относятся: изменение налоговых ставок, предоставления

налоговый льгот и вычетов, расширение или сужение перечня объектов налогообложения.

Амортизационная политика как часть налоговой политики может оказать серьезное воздействие на финансовые результаты деятельности организаций и предприятий. Особенную значимость она приобретает во время экономического кризиса и в посткризисные периоды. Основной целью государственной амортизационной политики является эффективная реализация воспроизводственного процесса. К задачам амортизационной политики следует отнести как формирование приемлемой для хозяйствующего субъекта скорости обновления основных средств, а также их своевременного выбытия, так и повышение эффективности управления финансами предприятия.

Амортизационную систему можно рассматривать на макро и микроэкономическом уровне: как элемент налоговой политики государства и как инструмент финансовой политики предприятия. В теории под амортизацией понимают постепенный перенос стоимости основных средств на затраты производства. Понятие амортизации неразрывно связано с понятием средств труда и особенностей их участия в процессе производства. Спецификой амортизируемых средств труда является то, что они используются в течение не одного, а нескольких циклов производства, при этом практически не изменяя своей физической формы. Произведенная продукция несет в себе часть стоимости средств труда, которая прямо пропорциональна их износу. К этапам жизненного цикла амортизационной суммы следует отнести перенос части стоимости средств труда на незавершенное производство, затем на готовую продукцию и после ее продажи – воплощение ее в денежную форму в целях возмещения износа [1, с. 15].

Понятие амортизации как экономической категории раскрывается через выполнение нескольких функций. Наиболее значимой является функция

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

возмещения, реализуемая через погашение стоимости основных средств путем использования определенного метода расчета амортизационных отчислений. Функция накопления помогает аккумулировать средства в так называемых амортизационных фондах с целью дальнейшего обновления или воспроизводства основных фондов. Информационная функция амортизации заключается в возможности использования информации об амортизационных начислениях для анализа эффективности текущей амортизационной политики и ее совершенствования как на макро, так и на микроэкономическом уровне. Наконец, функция стимулирование реализуется через применение государством инструментов льготирования сферы амортизационных начислений.

В странах с развитой рыночной экономикой амортизация является для предприятий одним из первичных источников самофинансирования. При этом государство создает нормативно-правовое поле, обеспечивающее условия для применения альтернативных методов и преференций при формировании системы амортизационных начислений. История применения различных инструментов при формировании амортизационной политики государства позволяет выделить ее следующие виды: стимулирующая, лояльная и сдержанная. Стимулирующая амортизационная политика характеризуется наличием большого количества альтернатив формирования амортизационных начислений, а также возможностью использования налоговых преференций в виде ускоренного списания стоимости основных средств, применения амортизационных премий и повышающих коэффициентов. Лояльная амортизационная политика предусматривает использование аналогичных преференций для отдельных расходов предприятия, например, связанных с применением инновационных технологий, созданием рабочих мест для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, а также для научно-исследовательских изысканий и разработок. Сдержанная политика в сфере амортизации основных средств

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

предприятия, как правило, не изобилует значительным числом возможностей для альтернативных методов начисления амортизации[2].

Ярким примером стимулирующей и поддерживающей амортизационной политики, особенно в кризисные периоды, может служить опыт Соединенных штатов Америки. В 80-е годы прошлого века была президентом США Рональдом Рейганом был реализован ряд беспрецедентных мер по поддержке экономики, которые в дальнейшем получили говорящее название «рейгономика». Среди основных налоговых инструментов рейгономики следует отметить снижение налоговых ставок, особенно на высокие налоги, предоставление возможностей для снижения издержек. Предприятиям были предоставлены уникальные возможности применения повышенных норм амортизационных отчислений, по сути значительно превышающих реальный износ. Высокий уровень себестоимости производимой продукции как раз и складывался из-за завышенных сумм начисляемой амортизации. Но так как в контексте рейгономики реализация была нацелена на внешний рынок, пусть тоже пострадавший в части платёжеспособности от кризиса, но из-за своей емкости и масштабности дал возможность для создания определенного уровня дохода. Часть этих доходов передавалось в виде субвенций напрямую сельскохозяйственным товаропроизводителям, покрывая их затраты.

Одним из значимых элементов рейгономики стала реформа амортизационной политики. В рассматриваемый период были значительно сокращены сроки списания стоимости основных средств. В первую очередь это коснулось сельскохозяйственной техники, промышленного оборудования и зданий. Полученная выгода направлялась на модернизацию и реконструкцию средств производства.

В Японии, Великобритании, Ирландии, Швеции проводится достаточно лояльная амортизационная политика. Среди наиболее часто применяемых инструментов амортизационной политики: 100% амортизационная премия.

Данная льгота действует не для всех предприятий, а лишь для определенных отраслей экономики. Например, в Великобритании эта преференция доступна при приобретении основных средств, используемых для инновационной деятельности. Япония и Швеция предоставляет льготы для предприятий, осуществляющих свою деятельность в сфере энергосберегающих технологий. В Ирландии поддержка оказывается в компьютерной и информационной сфере, для научно-исследовательской деятельности, связанной с новейшими разработками.

Сдержанная амортизационная политика проводится в таких странах, как Италия, Канада, Франция. Система методов начисления амортизации не имеет большого числа альтернатив, а возможность применения амортизационной премии и ускоренной амортизации носит весьма ограниченный характер. Во Франции ускоренная амортизация используется только для предприятий отдельных отраслей промышленности, чья инновационная деятельность приводит к сохранению окружающей среды или внедрению высокотехнологичных продуктов [3, с. 14].

Итак, амортизационная политика, реализуемая в зарубежных государствах с развитой рыночной экономикой, характеризуется использованием широкого спектра инструментов, позволяющих оказать поддержку предприятиям, особенно в периоды экономического спада. Не остаются без внимания и отрасли экономики, развитие которых может оказать влияние на развитие государства в целом: это инновационная деятельность, новые технологии, наука.

В налоговом законодательстве Российской Федерации так же представлены элементы амортизационной политики, реализуемые через предоставление амортизационной премии, ускоренной амортизации. Но меры эти носят весьма ограниченный характер и не имеют ярко-выраженного стимулирующего характера. Адаптация рассмотренных механизмов построения амортизационной политики для российской практики может быть

действенным антикризисным рычагом, направленным на развитие отдельных отраслей и экономики государства в целом.

Библиографический список

1. Антонов С. В. Управление амортизационной политикой предприятия. Монография. – Ярославль: ЯФ МФЮА, 2015. – 164 с.
2. Кюрджиев Сергей Пантелеевич Зарубежный опыт реализации амортизационной политики организаций // Вестник ТИУиЭ. 2017. №2 (18). URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-realizatsii-amortizatsionnoy-politiki-organizatsiy> (дата обращения: 25.11.2020).
3. Чутчева Ю.В., Сеидов М.М. Зарубежный опыт построения амортизационной политики // Международный технико-методологический журнал. – 2014. - №1.- С. 13-16

© Белякова М.В., Максимович Л.В. 2021

Оригинальность 92%