

В.В. Федина, О.А. Сычева  
Муromский институт Владимирского государственного университета  
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, д. 23  
e-mail: [fedina60@mail.ru](mailto:fedina60@mail.ru)

### **Формирование и учет амортизационного фонда в условиях модернизации**

Модернизация основных средств потребует значительных финансовых ресурсов. Безусловно, большая ответственность в решении этой проблемы возлагается на предприятие. В этих условиях необходимо задействовать все рычаги по экономии и увеличению собственного капитала. Основным источником инвестиций в модернизацию производства – амортизационные отчисления - сегодня недостаточно задействован. С переходом к рыночной экономике письмом Минфина России было отменено с 1992г. формирование в бухгалтерском учете амортизационного фонда.

Профессор Кутер М.И. считает, что трактовка амортизации как фонда или резерва имеет смысл тогда, когда организация планирует обновление объектов основных средств [1]. Профессор Палий В.Ф. предлагает создавать не только амортизационный фонд, но и специальный фонд модернизации, фонд финансирования из собственной прибыли. Отчисления в фонд финансирования осуществляется за счет нераспределенной прибыли отчетного года. К этому счету предлагается открыть субсчета: инновационный фонд; инвестиционный фонд; научный фонд и т.д. На каждом субсчете отражается целевое назначение средств [4].

Механизм амортизационных отчислений в России сегодня имеет пассивный характер. Существующий порядок учета не позволяет формировать достоверную информацию об амортизационных отчислениях, как источника воспроизводства, что приводит к нецелевому использованию средств, предназначенных для обновления основных средств активов.

Необходимо на законодательном уровне обеспечить контроль формирования и использования амортизационного фонда. Особая роль в решении данной проблемы отводится процессу формирования и реализации эффективной амортизационной политики хозяйствующих субъектов, направленной на повышение инвестиционной активности. Амортизационная политика должна входить в учетную политику организации и отражать следующие вопросы:

- оценка и переоценка основных средств;
- выбор сроков полезного использования;
- выбор и обоснование методов начисления амортизации (линейный; уменьшаемого остатка; по сумме чисел лет срока полезного использования; пропорционально объему произведенной продукции);
- применение амортизационной премии;
- налоговое стимулирование обновления основных средств;
- оптимизация налоговых платежей налог на имущество, налог на прибыль);
- формирование амортизационного фонда;
- контроль за целевым использованием средств амортизационного фонда.

Сегодня лишь небольшая часть предприятий вкладывает собственные средства в развитие и модернизацию производства. Куда же попадают амортизационные отчисления после поступления выручки от реализации продукции на расчетный счет?

В бухгалтерском балансе суммы амортизационных отчислений учитываются в оборотных активах в составе денежных средств и на счетах бухгалтерского учета отдельно не отражаются. Полученные на расчетный счет средства амортизационных отчислений предприятие расходует не по прямому назначению. И на сегодняшний

день этот процесс невозможно проконтролировать. Специально организованный учет накопленных амортизационных отчислений, оптимизация налогообложения по вновь введенным объектам основных средств становится приоритетной задачей в условиях модернизации экономики.

Исследованием и решением актуальных вопросов, связанных с методикой учета основных средств и их амортизации занимались такие авторитетные ученые В.Б. Ивашкевич, Н.Н. Карзаева, В.В. Ковалев, Л.И. Куликова, М.И. Кутер, А.Д. Ларионов, Е.А. Мизиковский, В.Ф. Палий, В.В. Патров, Я.В. Соколов, Л.З. Шнейдман и др.

Несмотря на многообразие теоретических и методологических подходов по теме исследования недостаточно освещены вопросы стимулирования предприятий в обновлении основного капитала и целевом расходовании средств амортизационного фонда, учета накопленной амортизации.

Совершенствование методологии учета амортизационного фонда позволит осуществлять целенаправленное использование и контроль средств этого фонда.

Новый федеральный закон «О бухгалтерском учете» № ФЗ-402 от 6.12.2011г. введенный в действие с 1 января 2013 года, разработан с целью устранения устаревших норм и неэффективных положений системы регулирования бухгалтерского учета. Механизмы регулирования и совершенствования методологии бухгалтерского учета будут осуществляться через стандарты бухгалтерского учета. Налоговое стимулирование и организованный учет формирования, использования и контроля средств амортизационного фонда позволит увеличить долю предприятий, вкладывающих собственные средства в модернизацию производства.

#### Литература

1. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: учебн.3-е изд., перераб. и доп. М.,2008.
2. Налоговый кодекс РФ. Глава 25 «Налог на прибыль организации». (Федеральный закон от 06.08.2001 N 110-ФЗ).
3. Налоговый кодекс РФ. Глава 30 «Налог на имущество организации». (Федеральный закон от 06.08.2001 N 110-ФЗ).
4. Палий В.Ф. Модернизация экономики и совершенствование методологии бухгалтерского учета. С.7-10. Бухгалтерский учет № 3, 2010.
5. Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2012 г. № 308 «Об утверждении перечня объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности»
6. Россия в цифрах. 2016: Крат.стат.сб./Росстат- М., Р76 2016 - 543 с. / [http://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2016/rusfig/rus16.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2016/rusfig/rus16.pdf)