

ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ЗАМЕНЫ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПО ИСТЕЧЕНИИ АМОРТИЗАЦИОННОГО ПЕРИОДА

А. С. Матиевич

Новокузнецкий филиал-институт Кемеровского государственного университета

Поступила в редакцию 20 июня 2011 г.

Аннотация: предложена концепция целесообразности замены основных фондов по истечении амортизационного периода путем сравнения экономических издержек. Выделены такие основные факторы, влияющие на принятие решения, как научно-технический прогресс, развитие рынка инвестиционных средств и затраты на производство замены основных фондов.

Ключевые слова: воспроизводство основных фондов, факторы воспроизводства основных фондов, замена основных фондов, амортизация.

Abstract: the concept of fixed assets replacement feasibility for after-depreciation period by economic cost comparison is proposed in this article. To this end the main factors influencing the decision were identified, such as scientific and technological progress, development of the investment means market and asset replacement costs.

Key words: fixed assets reproduction, fixed assets reproduction factors, fixed assets replacement, depreciation.

Воспроизводство основных фондов предполагает осуществление замены основных фондов в момент полного переноса стоимости основных средств на стоимость продукции. Этот подход получил название производственного [1].

Аргументация целесообразности проведения подобной практики замены заключается в том, что по окончании сроков амортизации оборудование имеет значительный физический износ, в связи с этим увеличиваются затраты на ремонт, а также возникает угроза аварийной остановки.

Кроме того, при использовании основных фондов по истечении их нормативного срока происходит снижение величины денежных средств, остающихся у предприятия.

Амортизация рассматривается отдельными экономистами, главным образом, как прибыль, необлагаемая налогом [2]. То есть рост бухгалтерской прибыли в результате уменьшения себестоимости на величину амортизационных отчислений ведет к уменьшению экономической прибыли на сумму налогов, уплаченных с той части прибыли, которая образовалась вследствие прекращения начисления амортизации. При этом налоговые отчисления в отличие от средств, утраченных на замену оборудования, являются безвозвратными.

Однако в последнее время все большее распространение получает рыночно-ориентированный подход [1], в соответствии с которым в современной действительности прослеживается ряд факторов,

снижающих целесообразность проведения обозначенной нами выше стратегии замены.

К числу таких факторов можно отнести следующие:

1. Научно-технический прогресс. Срок эксплуатации, заявленный в техническом паспорте, указывает минимальный срок эксплуатации оборудования. В то же время научно-технический прогресс приводит к улучшению физических свойств материалов для изготовления средств производства, вследствие чего увеличивается их износостойкость. Поэтому с точки зрения физического износа повышается реально возможный срок службы над его нормативным сроком.

2. Развитие рынка инвестиционных средств. Например, банки позволяют аккумулировать амортизационные средства, превращая их из долгих денег в короткие [3] и способствуя при этом получению экономического эффекта.

3. Затраты на производство замены основных фондов. Здесь можно выделить затраты денежных средств на демонтаж средств производства, подлежащих замене. Сюда можно отнести также затраты времени, в течение которого происходит замена старого оборудования новым, т.е. время простоев, которое находит денежную оценку в виде неполученной прибыли.

Следует отметить, что все перечисленные факторы действуют в совокупности. Так, влияние первого фактора находит свое отражение в стремлении к более продолжительному использованию объектов основных средств, что проявляется в

практике использования основных фондов по истечении амортизационного периода. При этом реально возможный срок эксплуатации основных фондов зависит от физического износа, так называемого субфактора, который является стержневым моментом, поскольку предопределяет возможность продолжения использования оборудования в целом.

Действие первого фактора дополняется действием второго. В случае продолжения эксплуатации оборудования после окончания срока его амортизации сумма амортизационных отчислений, предназначенных для замены объекта основных фондов, остается в распоряжении предприятия.

Наиболее рациональным является использование временно свободных сумм накопленных амортизационных отчислений в качестве инвестиционных средств. Современный уровень развития рынка инвестиционных средств и финансового рынка позволяет предприятию отойти от практики пассивного накопления амортизационных отчислений на счету предприятия, ведущего к снижению возможности финансирования воспроизводства основных фондов за счет средств амортизационного фонда вследствие роста цен, в том числе и на объекты основных фондов. Активное накопление путем инвестирования позволяет смягчить последствия инфляции для воспроизводства основных фондов.

Третий фактор влияет также на решение о замене основных фондов при условии сохранения их годности для производственной деятельности предприятия, т.е. влияния первого фактора. Поэтому чем чаще производится замена такого объекта, тем чаще предприятие должно осуществлять расходы, связанные с этой заменой.

Влияние всех обозначенных нами факторов имеет денежное выражение. Следовательно, принятие решения о целесообразности замены объектов основных средств должно быть осуществлено на основе сравнения издержек. При этом важным является выявление не только явных издержек (бухгалтерских затрат), представляющих собой сумму фактических затрат, но и неявных (альтернативных) издержек в виде затрат упущенных возможностей.

С одной стороны, необходимо определять издержки, вызванные продолжением эксплуатации оборудования Z_3 :

$$Z_3 = Z_p + Z_{\text{и}} + Z_{\text{н}} + Z_{\text{инфл}}$$

Новокузнецкий филиал-институт Кемеровского государственного университета

Матиевич А. С., аспирант

E-mail: happiness@zaoproxy.ru

Тел.: 8-903-946-78-25

где Z_p – затраты на ремонт объекта с целью поддержания его в рабочем состоянии, руб.; $Z_{\text{и}}$ – возможное снижение объемов производства в результате использования старого оборудования, в том числе связанное с простоями вследствие проведения ремонтных работ, руб.; $Z_{\text{н}}$ – дополнительные налоговые отчисления, возникающие в результате продолжения использования оборудования сверх сроков амортизации, руб.; $Z_{\text{инфл}}$ – предполагаемое увеличение цен на оборудование, руб.

С другой стороны, должны быть определены издержки, связанные с заменой оборудования Z_3 :

$$Z_3 = Z_{\text{д}} + Z_{\text{п}} + Z_{\text{инв}}$$

где $Z_{\text{д}}$ – затраты на демонтаж старого объекта, руб.; $Z_{\text{п}}$ – потери от простоя производства в результате замены, руб.; $Z_{\text{инв}}$ – неполученная прибыль от возможного размещения амортизационных средств на финансовом рынке (вложений в краткосрочные инвестиционные проекты), руб.

В результате принятие решения о замене объекта основных фондов следует производить на основе следующего неравенства:

$$Z_3 > Z_3.$$

То есть целесообразным является замена основных фондов при условии, что издержки от продолжения эксплуатации старого оборудования превышают издержки, которые предприятие понесет при замене.

Таким образом, следует отметить несправедливость безоговорочного отнесения предприятий, применяющих практику эксплуатации основных фондов по истечении срока их амортизации, к числу имеющих сложное финансовое состояние или характеризующихся неграмотным управлением воспроизводством основными фондами.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Журавский Ю. А.* Изменение характера отношений по обновлению основного капитала фирмы в условиях развивающегося рынка / Ю. А. Журавский, М. Ю. Журавский, Н. И. Федоренчик. – Кемерово : Изд-во КузГТУ, 2006. – 196 с.
2. *Орлов А.* Об экономической сущности амортизации / А. Орлов // Вопросы экономики. – 2010. – № 3.
3. *Маевский В.* Воспроизводство основного капитала и экономическая теория / В. Маевский // Вопросы экономики. – 2010. – № 3.

Novokuznetsk Branch-Institute of Kemerovo State University

Matievich A. S., Post-graduate Student

E-mail: happiness@zaoproxy.ru

Tel.: 8-903-946-78-25