

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 7, №2 (2015) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol7-2>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/164EVN215.pdf>

DOI: 10.15862/164EVN215 (<http://dx.doi.org/10.15862/164EVN215>)

УДК 332

Лукинов Виталий Александрович

ФГБОУ ВПО «Московский государственный строительный университет (МГСУ)»

Россия, Москва¹

Заведующий кафедрой «Экономических теорий»

Доктор экономических наук, профессор

E-mail: onib@mail.ru

Амортизационный капитал как главный собственный источник капитальных вложений

¹ Москва, Ярославское шоссе

Аннотация. В настоящей статье рассмотрены особенности современного финансового состояния предприятий. Так как долгосрочные заемные средства в Российской Федерации практически отсутствуют из-за санкций западных стран, поэтому российские организации ищут дополнительные собственные источники капитальных вложений. Самым невостребованным собственным источником реальных инвестиций в российской экономике являются амортизационные отчисления на полное восстановление (реновацию) основных средств.

В РФ воспроизводственный процесс основных фондов происходит не за счет амортизационных ресурсов, а осуществляется за счет заемных средств или части чистой прибыли.

Недостаточная теоретическая разработанность в управленческом учете положений о создании и целевом применении сумм амортизации для финансирования капитальных вложений настоятельно требует от отечественных ученых создания методических основ рационального использования амортизационных отчислений в качестве собственного источника реальных инвестиций в условиях инфляции.

Автором рекомендуется начисленные суммы амортизации по объектам основных средств ежемесячно концентрировать в амортизационном фонде (для этого в системе управленческого учета открываем счёт 85), затем эти средства переводим на специальный депозитный счет, открываемых в коммерческих банках под депозитный процент. Величина депозитного процента будет приближена к ожидаемым темпам инфляции, что позволит уменьшить до минимума обесценение амортизационных ресурсов.

Ключевые слова: долгосрочные заемные средства; собственные источники; амортизационные отчисления; реновация основных средств; реальные инвестиции; амортизационный фонд; финансирование капитальных вложений; воспроизводство основных фондов.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Лукинов В.А. Амортизационный капитал как главный собственный источник капитальных вложений // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 7, №2 (2015) <http://naukovedenie.ru/PDF/164EVN215.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/164EVN215

В настоящее время инвестиционная деятельность предприятий финансируется, в основном, за счет собственных источников, так как долгосрочные заемные средства в Российской Федерации практически отсутствуют из-за санкций западных стран. Поэтому российские организации ищут дополнительные собственные источники капитальных вложений.

Самым невостребованным собственным источником реальных инвестиций в российской экономике являются амортизационные отчисления на полное восстановление (реновацию) основных средств. Согласно положению по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Налоговому кодексу РФ они ежемесячно начисляются, включаются в состав расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг), аккумулируются по каждому объекту основных средств на синтетическом бухгалтерском счете 02 «Амортизация основных средств» в течение всего срока полезного использования этого объекта. Амортизационный фонд предприятия учитывается путем применения аналитической ведомости, а затем, после выбытия конкретного объекта, за счет накопленных сумм амортизации, должен происходить процесс простого воспроизводства этого объекта.

В западных странах, где уровень годовой инфляции не превышает 1%, накопленные амортизационные отчисления являются важнейшим источником инвестиций для простого воспроизводства основных фондов. Их удельный вес достигает 70-90% от общего объема инвестиций.

В Российской Федерации воспроизводственный процесс основных фондов происходит не за счет амортизационных ресурсов, а осуществляется за счет заемных средств или части чистой прибыли.

Причинами несоблюдения предприятиями теоретических положений амортизационной политики являются:

- непроработанность научных подходов в бухгалтерском управленческом учете и теории финансирования капитальных вложений по проблемам формирования и целевого использования амортизационных ресурсов организации;
- большие темпы инфляции, которые существенно обесценивают накопленные амортизационные ресурсы и экономически стимулируют преждевременное расходование сумм амортизации на другие хозяйственные цели (например, на пополнение оборотных средств, которые также обесцениваются из-за инфляции);
- отсутствие административной ответственности руководителей предприятий и штрафных санкций с организаций за нецелевое использование амортизационных отчислений.

В бухгалтерском финансовом учете действует положение по учету амортизационных отчислений (ПБУ 6/01), но отсутствуют правила о формировании и использовании амортизационного фонда. Теория финансирования инвестиций не содержит условий и механизма использования амортизационных отчислений и не понятно, к какой экономической категории принадлежат амортизационные ресурсы: «инвестиции» или «денежные средства».

Недостаточная теоретическая разработанность в управленческом учете положений о создании и целевом применении сумм амортизации для финансирования капитальных вложений настоятельно требует от отечественных ученых создания методических основ рационального использования амортизационных отчислений в качестве собственного источника реальных инвестиций в условиях инфляции.

Нами рекомендуется начисленные суммы амортизации по объектам основных средств ежемесячно концентрировать в амортизационном фонде (для этого в системе управленческого учета открываем счёт 85), затем эти средства переводим на специальный депозитный счет, открываемых в коммерческих банках под депозитный процент. Величина депозитного процента будет приближена к ожидаемым темпам инфляции, что позволит уменьшить до минимума обесценение амортизационных ресурсов.

Денежные средства, размещённые на спецсчете, становятся самовозрастающим амортизационным капиталом. Если предприятие принимает решение о замене выбывающих основных фондов, то оно снимает часть или все денежные средства со специального депозитного счёта (как амортизационный капитал), и использует их в качестве собственного источника капитальных вложений.

В управленческом учете данные операции будут отражены по следующей схеме:

- 1) Д 20, 23, 25, 26 К 02 начислены суммы амортизации;
- 2) Д 02 К 85/1 сформирован амортизационный фонд;
- 3) Д 85/1 К 65 счёт 65 - расчеты с амортизационным депозитным счётом; амортизационные средства перечисляются на специальный депозитный счет;
- 4) Д 55/3 К 51 денежные средства, эквивалентные амортизационному фонду, перечислены на депозит;
- 5) Д 51 К 91 начислен депозитный процент;
- 6) Д 55/3 К 51 депозитный процент перечислен на депозит;
- 7) Д 65 К 85/2 за счет средств депозита сформирован амортизационный капитал;
- 8) Д 51 К 55/3 закрыт депозит, его денежные средства зачислены на расчетный счёт;
- 9) Д 85/2 К 85/3 амортизационный капитал инвестирован для воспроизводства объектов основных средств;
- 10) Д 60 К 51 оплачен счёт поставщика оборудования (техники, инструмента);
- 11) Д 07 К 60 приобретено оборудование по стоимости без НДС;
- 12) Д 19 К 60 отражена сумма НДС;
- 13) Д 08 К 07 оборудование передано в монтаж;
- 14) Д 08 К 60 стоимость монтажных работ без НДС;
- 15) Д 19 К 60 начислен НДС;
- 16) Д 01 К 08 оборудование принято в эксплуатацию в качестве объекта основных средств;
- 17) Д 68 К 19 произведён взаимозачет с бюджетом по НДС.

Сальдо по счёту 85 будет показывать остаток амортизационного капитала (фонда) и сумму инвестированного (использованного) амортизационного капитала (фонда) на отчётную дату.

Предлагаемая автором методика управленческого учёта и целевого использования амортизационного капитала как главного собственного источника капитальных вложений (реальных инвестиций) позволит решить важнейшую народнохозяйственную проблему о рациональном применении амортизационных отчислений в качестве амортизационного

капитала и установлении действенного контроля над его использованием при воспроизводстве основных фондов в экономике страны.

Данную методику по учёту амортизационных отчислений в качестве амортизационного капитала нельзя применять в бухгалтерском финансовом учёте, так как она противоречит правилам бухучёта ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», поэтому её целесообразно использовать в бухгалтерском управленческом учёте, который ведётся предприятием самостоятельно без обязательного соблюдения положений ПБУ.

В российской экономике, подверженной высоким темпам инфляции и из-за её негативных последствий обесцениваются» от 20 до 100% процентов накопленных амортизационных ресурсов, применение подобных методических положений позволит восстановить организационно - экономический механизм простого воспроизводства основных фондов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бережной В.И., Крокачева Г.Е., Лесная В.В. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник.-М.: Инфра-М., 2014.
2. Лукинов В.А. Проблемы стабилизации и развития инвестиционно-строительной сферы. Монография-М: ТОО «Симс», 1998.
3. Лукинов В.А. Бухгалтерский учет и налогообложение в жилищной сфере. Учебник.-М: Архитектура – С, 2009.
4. Моттаева А.Б. Роль инновационной деятельности в развитии современных предприятий России. Интернет-журнал «Науковедение», 2013. №1 (6) [Электронный ресурс]-М.: Науковедение, 2013 -Идентификационный номер статьи в журнале: 97EVN613. - Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/sbornik6/4.pdf>, свободный. – Загл. с экрана. - Яз. рус., англ.
5. Моттаева А.Б. Базовые теоретические подходы к определению предпринимательства и предпринимательской сферы / Журнал Нефть, газ и бизнес Издательство: Нефть и бизнес (Москва) №5. 2011 г.
6. Налоговый кодекс РФ. – М: Проспект, 2015.
7. ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
8. Струк Т.Г. Управление инвестициями. Учебное пособие. – Минск: Тетра Системс.
9. Шлафман А.И. Законодательное регулирование предпринимательства, теоретические основы государственного регулирования предпринимательской деятельности // Российское предпринимательство. 2009. №1-1. С. 25-29.
10. Шлафман А.И. Признаки предпринимательских объединений // Известия Иркутской государственной экономической академии. - 2010. - №2.- С. 8-12.

Рецензент: Гладкова В.Е., доктор экономических наук, профессор, кафедра «Экономики, финансов, бухгалтерского учета», Институт государственного управления, права и инновационных технологий (ИГУПИТ).

Lukinov Vitaly Aleksandrovich
Moscow state construction University (MGSU)
Russia, Moscow
E-mail: onib@mail.ru

Depreciation capital own as the main source of capital investments

Abstract. This article describes the features of the modern financial state of enterprises. As long-term borrowings in the Russian Federation is practically absent because of the sanctions of Western countries, so the Russian organisation are looking for an additional private sources of capital investments. The unclaimed own source of real investment in the Russian economy are the depreciation for a full restoration (renovation) fixed assets.

In the RF reproduction process of fixed assets is not due to the depreciation of resources, but at the expense of borrowed funds or parts of net profit.

Insufficient theoretical elaboration in management accounting provisions on the creation and targeting of depreciation for capital investment financing urgently require domestic scientists create a methodological basis for rational use of depreciation as their own source of real investment in terms of inflation.

The author recommended the accrued depreciation of fixed assets on a monthly basis to concentrate in the sinking Fund (in the management accounting system open a account 85), then the funds transfer to the escrow account opened in the commercial banks under the Deposit interest rate. The value of the Deposit interest rate would be close to the expected rate of inflation, which will reduce to a minimum impairment depreciation of resources.

Keywords: long-term debt funds; private sources; depreciation; renovation of fixed assets; real investments; sinking Fund; financing of capital investments; fixed assets reproduction.

REFERENCES

1. Berezhnoy V.I., Kromacheva G.E., Wood B.V. Accounting and management accounting. Textbook.-Moscow: Infra-M., 2014.
2. Lukinov V.A. Problems of stabilization and development of investment and construction sector. Monograph-M: LLC "Sims", 1998.
3. Lukinov V.A. in Accounting and taxation in the housing sphere. Textbook.-M: Architecture, 2009.
4. Mottaeva A.B. the Role of innovation in the development of modern Russia. The Internet-the magazine "science of Science", 2013, No. 1 (6) [Electronic resource]-M.: Science studies, 2013-the ID number of the article in the journal: 97EVN613. - Access mode: <http://naukovedenie.ru/sbornik6/4.pdf> free. – The ingestion. screen. - Lang. eng.
5. Mottaeva A.B. Basic theoretical approaches to the definition of entrepreneurship and business sphere, Journal of Oil, gas and business Publishing house: Oil and business (Moscow), №5, 2011.
6. The tax code of the Russian Federation. – M.: Prospekt, 2015.
7. PBU 6/01 "Accounting of fixed assets".
8. Struk T.G. investment Management. Training manual. – Minsk: Tetra Systems.
9. Shlafman A.I. legal regulation of entrepreneurship, the theoretical foundations of state regulation of entrepreneurship//journal of Russian entrepreneurship. 2009. No. 1-1. P. 25-29.
10. Shlafman A.I. Signs business associations/news of Irkutsk state economic Academy. - 2010. - No. 2. - P. 8-12.