

Объединенная амортизационная касса как фактор ускорения воспроизводства основных фондов

Аспирант Аксенов Д.В. aksenov_dmitrii@mail.ru

Старооскольский технологический институт (филиал)
Национальный исследовательский технологический
университет «МИСиС»

В статье рассматривается модель функционирования объединенной амортизационной кассы. Предложенные пути совершенствования Налогового Кодекса Российской Федерации способствуют восстановлению роли амортизации в воспроизводстве основных фондов. Использование предложенной автором модели, совместно с внесением изменений в законодательство РФ, позволит снизить инвестиционный дефицит в реальном секторе экономики и ускорит процесс расширенного воспроизводства основных фондов.

Ключевые слова: воспроизводство, износ, инвестиции, объединенная амортизационная касса, предприятие, переоценка, прибыль, налог.

Актуальность проблемы ускорения воспроизводства вытекает из ухудшающихся из года в год показателей износа основных фондов. Непроработанная амортизационная политика государства наряду со слабым стимулированием инвестиций в реальный сектор экономики, а также усиливающийся фискальный характер налоговой политики привели к тому, что на предприятиях добывающей отрасли, характеризующейся наибольшей фондоемкостью, пятая часть основных средств полностью отработали свой ресурс, а общий износ основных фондов по отрасли превысил 53%, о чем свидетельствуют статистические данные, приведенные в таблице 1.

Таблица 1. Основные фонды по виду экономической деятельности добыча полезных ископаемых [2, с. 386].

	2004	2005	2006	2007	2008
Степень износа основных фондов на конец года, %	54,8	53,3	53,3	53,4	50,9
Удельный вес полностью изношенных основных фондов, в % от общего объема основных фондов	22,6	21,9	21,5	20,8	20,4

Неудовлетворительное состояние основных фондов является причиной участвовавших и усиливающихся по масштабу техногенных катастроф. Техническая и технологическая отсталость российской промышленности является фактором не только ограничивающим рост ВВП, но и причиной снижения рентабельности предприятий. Чрезмерный износ основных фондов приводит к значительному завышению себестоимости продукции за счет расходов на ремонт, а выход из строя оборудования способствует простою целой технологической цепочки. Решение проблемы ускорения воспроизводства автор предлагает осуществить за счет увеличения инвестиционного потенциала амортизационного фонда.

Большая часть предприятий в странах с развитой рыночной экономикой в качестве основного инвестиционного источника использует амортизационные отчисления. Причиной является активное государственное стимулирование простого и расширенного воспроизводства посредством предоставления права ускоренной амортизации, проведения переоценки, позволяющей привести восстановительную стоимость основных средств к рыночной, а также использование высоких норм амортизации, позволяющих полностью амортизировать основные фонды до достижения полного физического износа. Подобные меры начали активно внедряться с середины прошлого века в качестве катализатора экономического роста.

Нехватка амортизационных средств в России возникла по ряду причин, основными из которых является отмена переоценки в целях налогового учета, отсутствие государственного контроля за формированием и расходованием амортизационного фонда, низкие нормы амортизации, ограниченное использование ускоренных методов начисления амортизации. Отмена государственного контроля возникла при переходе к рыночной экономике согласно господствующей в то время концепции минимального влияния государства на экономику. В погоне за дешевой приватизацией владельцы предприятий наряду с прибылью использовали огромный в то время амортизационный ресурс для приобретения акций других предприятий. Частым становилось явление, когда амортизация использовалась для пополнения оборотных средств. Проводимые до 2002 года переоценки осуществлялись на предприятиях преимущественно с целью минимизации налога на прибыль за счет увеличения амортизационных отчислений используемых нецелевым образом, что и явилось причиной отмены переоценок в целях налогового учета с 2002 года. Проведенное автором исследование про-

цесса амортизации на заводе по производству горячебрикетированного железа ГБЖ-2 за 2002–2010 год отражено в таблице 2.

Таблица 2. Показатели износа и накопленной амортизации.

Показатель	Вид ОС	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
γ	СМиО	7,7	15,4	23,1	30,8	38,5	46,2	53,8
	РМиО	13,5	27	40,5	54,1	67,6	81,1	94,6
	ПМиО	16,4	32,8	49,2	65,6	82	98,4	100
δ	СМиО	7,8	15,5	21,6	27,4	32,5	35,9	36,8
	РМиО	13,6	27,2	38	48,1	57,2	63	64,6
	ПМиО	16,5	33	46,1	58,4	69,4	76,5	71,7

Где СМиО, РМиО, ПМиО — силовые, рабочие и прочие машины и оборудование соответственно; γ — величина износа, рассчитанная исходя из предположения равномерного изнашивания оборудования во времени в течение срока полезного использования; δ — сумма накопленных амортизационных начислений в процентах от рыночной стоимости основных средств.

Из данных таблицы следует, что за 8 лет отсутствия переоценок балансовая стоимость основных средств стала столь несопоставимой с рыночной стоимостью оборудования, что амортизационные отчисления, в случае их аккумуляции на депозитном банковском счете смогут обеспечить возмещение не более 2/3 стоимости изношенного оборудования.

Одним из наиболее важных шагов на пути ускорения воспроизводственного процесса является внесение поправок в 257 статью 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации позволяющих принимать результаты переоценки при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения [1]. Именно по этой причине с 2002 года предприятия перестали использовать право проведения переоценок, так как в случае проведения таковых различие налоговых баз при определении налога на прибыль и налога на имущество предприятия приводит к большим убыткам, чем отказ от переоценки. Налоговая база по налогу на прибыль формируется с учетом амортизационных отчислений, рассчитанных в соответствии со ст. 259, 259.1, 259.2 и 259.3 НКРФ, а в соответствии с п.1 ст. 375 НКРФ «При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации» [1]. Получает-

ся, что в случае принятия предприятием решения о переоценке основных средств результатом станет лишь увеличение налогооблагаемой базы, а, следовательно, и самой величины налога на имущество.

Вторым шагом, положительно влияющим на активизацию воспроизводства, является восстановление государственного контроля над формированием и использованием амортизационного фонда. Без госконтроля над амортизационным фондом стимулирование реинвестиций в реальный сектор экономики не обеспечит требуемого результата. К примеру, введение льготы по налогу на реинвестированную часть прибыли не обеспечит дополнительного притока денежных средств, так как возможность использования амортизации нецелевым образом лишь изменит пропорции амортизация — прибыль в структуре собственных инвестиционных источников. Введение госконтроля позволит восстановить роль амортизации в воспроизводстве и обеспечит реальную аккумуляцию амортизационных отчислений в амортизационном фонде, однако в этом случае возникает необходимость защиты амортизационного фонда от инфляции.

Проблемы нехватки инвестиционных ресурсов, защиты амортизационного фонда от инфляции, а также обеспечения экономики длинными деньгами автор предлагает решить в рамках объединения амортизационных фондов предприятий.

Объединенная амортизационная касса (ОАК), целью деятельности которой является защита амортизационного фонда от инфляции, финансирование обновления и расширения производства предприятий членов данного объединения на возмездной основе за счет временно свободных средств, формируется за счет амортизационных отчислений, объединенных по какому-либо признаку ряда предприятий. Экономически целесообразно производить объединение по отраслевому либо региональному признаку. Предприятия, являющиеся членами ОАК, имеют право взаимного кредитования друг друга по следующему принципу. Предприятие, взявшее кредит обязано возместить его в полном объеме с процентом в ОАК. Процент на предоставленный заем формируется на основе статистических данных об индексах роста цен в машиностроительной промышленности, уровня инфляции в стране, а также в зависимости от объема денежных средств имеющих в ОАК. В случае большого накопления денежных средств целесообразно снизить процент по займу тем самым процесс кредитования более дешевыми деньгами активизируется. В случае высокого спроса целесообразней повысить процент тем самым активизировать накопление амор-

тизационных отчислений. Структура функционирования ОАК приведена на рисунке 1.

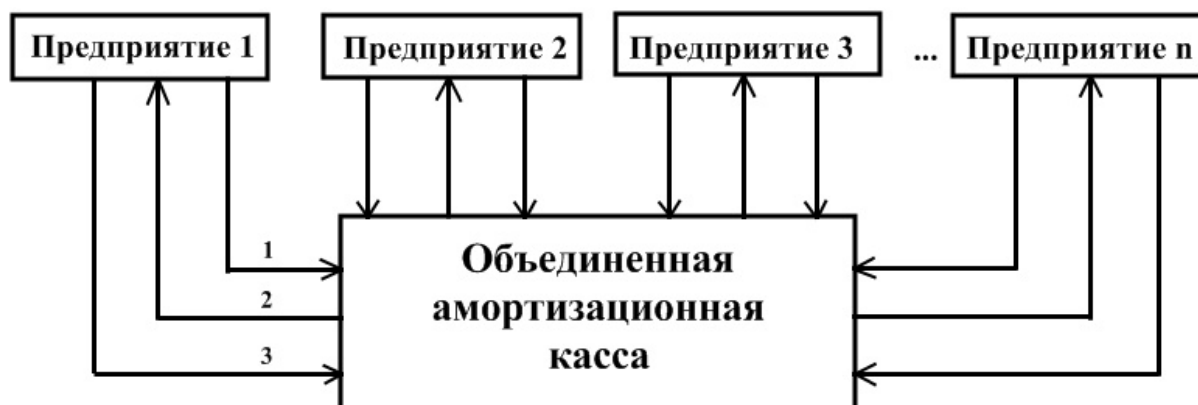


Рис. 1. Структура ОАК.

На рисунке 1 условно изображено формирование и потребление денежных средств ОАК. Общий денежный поток предприятий состоит из 3 слагающих потоков: 1 — начисленные амортизационные отчисления и дополнительный приток прибыли; 2 — потребленные амортизационные отчисления и займы из ОАК; 3 — выплата процентов по займам амортизационных средств. Рассмотрим эти потоки более подробно.

Начисленные предприятием амортизационные отчисления поступают в ОАК на счет предприятия, после чего предприятие делает выбор какую часть данных средств реинвестировать в производство, а какую направить на накопление в общий счет ОАК.

Инвестированные в производство амортизационные отчисления, формируемые в рамках второго потока, состоят из 2-х частей собственных средств и заемных средств. Собственные амортизационные отчисления предприятие всегда может взять со своего счета и реинвестировать в производство, при этом теряется выгода в виде процента за хранение данных средств в ОАК, однако выгода от осуществленных инвестиций, как правило, превосходит эти потери. К заемным средствам ОАК предприятие прибегает в случае нехватки собственных амортизационных отчислений при условии наличия денежных средств в ОАК, согласия со ставкой процента и условиями предоставления займа. Привлекательность инвестирования собственного производства за счет полученных таким образом заемных средств обусловлена более низким процентом по займу, причиной которого является низкая вероятность риска потерь предоставленного займа, так как организация приобретает имущество, которое в случае невы-

полнения обязательств может быть изъято и продано на аукционе между участниками ОАК, что актуально в случае объединения по отраслевому признаку.

Третий поток возникает в случае взятия займа из ОАК и формируется отдельно, так как идет исключительно на пополнение общей кассы ОАК и дальнейшего перераспределения между предприятиями в пропорциях накопленных средств, за счет предоставления в займы которых данный процент был получен. Таким образом, поощряются предприятия, накапливающие свои денежные средства в ОАК. По аналогии с процентом за кредит, предоставляемым банком данный вид платежа необходимо включать в себестоимость продукции.

С учетом описанных выше требований структура ОАК позволяет кредитовать своих членов на льготных условиях выгодных как стороне дающей, так и стороне взявшей заем. Процентная ставка по займу в ОАК в реальности будет колебаться от ставки по банковскому депозиту до ставки по банковскому кредиту, в противном случае организациям будет выгодней хранить либо брать денежные средства в банках, нежели в ОАК.

Также следует отметить, что помимо процентов предприятие должно погашать сумму основного долга, причем, так как сумма основного долга равна первоначальной стоимости оборудования, на которое был предоставлен заем, то его необходимо выплачивать из амортизационных отчислений предприятия. Этой суммой амортизационных отчислений предприятие не имеет права распоряжаться на цели реинвестирования, в этом и заключается гарантия погашения обязательств предприятия перед ОАК.

Распишем более подробно описанные выше процессы формирования и потребления ОАК, а также выплату и распределение процентов по займу. Для рассмотрения примем четыре предприятия с разным количеством ОС, причем предприятие №1 в определенном году приобретает актив за счет займа из ОАК.

Пример. ОАК состоит из 4-х предприятий, для упрощения в общих формулах номер предприятия (1, 2, 3, 4) обозначаем через n , а номер года, по которому необходимо получить информацию через t . Каждое предприятие имеет группу основных средства со сроком полезного использования 10 лет. Группа основных средств выбывает из процесса производства одновременно на всю свою величину в конце года, в котором достигается износ 100% и заменяется новым оборудованием по рыночной стоимости за счет накопленных в АФ амортизационных отчислений, а в случае их нехватки — с привлечением необходимой суммы прибыли. Метод начисления амортизации — линейный. Так как группы основных средств на предприятиях находятся на разных стадиях износа то на счету предприятия на начало 1-го года имеется сумма денежных

средств соответствующая износу и предназначенная для нужд воспроизводства (на предприятии №1 на начало 1-го года АФ = 800 д.е., что соответствует 80% износу за 8 лет $800/1000=80\%$). Норма амортизации составляет 0,1 за год, что означает ежегодное отчисление 10% рыночной стоимости в амортизационный фонд. Опережение индексации рыночной стоимости над амортизационными отчислениями вызывает дисбаланс в накоплении и потреблении, который погашается за счет чистой прибыли предприятия. Индексация производится в конце каждого года на величину индекса цен $I_u = 1,1$. Изменение рыночной стоимости основных средств, величины амортизационных отчислений под влиянием роста цен, а также ежегодное отчисление в ОАК отражено в таблице 3.

Таблица 3. Динамика рыночной стоимости основных средств и величины амортизационных отчислений, д.е.

Год	Рыночная стоимость					Амортизационные отчисления				
	пр.1	пр.2	пр.3	пр.4	ОАК	пр.1	пр.2	пр.3	пр.4	ОАК
1	1100,0	1650,0	2200,0	1870,0	6820,0	100,0	150,0	200,0	170,0	620,0
2	1210,0	1815,0	2420,0	2057,0	7502,0	110,0	165,0	220,0	187,0	682,0
3	1331,0	1996,5	2662,0	2262,7	8252,2	121,0	181,5	242,0	205,7	750,2
4	1464,1	2196,2	2928,2	2489,0	9077,4	133,1	199,7	266,2	226,3	825,2
5	1610,5	2415,8	3221,0	2737,9	9985,2	146,4	219,6	292,8	248,9	907,7
6	1771,6	2657,3	3543,1	3011,7	10983,7	161,1	241,6	322,1	273,8	998,5
7	1948,7	2923,1	3897,4	3312,8	12082,0	177,2	265,7	354,3	301,2	1098,4
8	2143,6	3215,4	4287,2	3644,1	13290,3	194,9	292,3	389,7	331,3	1208,2
9	2357,9	3536,9	4715,9	4008,5	14619,3	214,4	321,5	428,7	364,4	1329,0
10	2593,7	3890,6	5187,5	4409,4	16081,2	235,8	353,7	471,6	400,9	1461,9
11	2853,1	4279,7	5706,2	4850,3	17689,3	259,4	389,1	518,7	440,9	1608,1
12	3138,4	4707,6	6276,9	5335,3	19458,3	285,3	428,0	570,6	485,0	1768,9
13	3452,3	5178,4	6904,5	5868,9	21404,1	313,8	470,8	627,7	533,5	1945,8
14	3797,5	5696,2	7595,0	6455,7	23544,5	345,2	517,8	690,5	586,9	2140,4
15	4177,2	6265,9	8354,5	7101,3	25898,9	379,7	569,6	759,5	645,6	2354,4
16	4595,0	6892,5	9189,9	7811,5	28488,8	417,7	626,6	835,4	710,1	2589,9
17	5054,5	7581,7	10108,9	8592,6	31337,7	459,5	689,2	919,0	781,1	2848,9
18	5559,9	8339,9	11119,8	9451,9	34471,5	505,4	758,2	1010,9	859,3	3133,8
19	6115,9	9173,9	12231,8	10397,0	37918,6	556,0	834,0	1112,0	945,2	3447,1
20	6727,5	10091,2	13455,0	11436,7	41710,5	611,6	917,4	1223,2	1039,7	3791,9

В таблице 4 показана структура формирования АФ предприятий и ОАК. АФ предприятий, равно как и ОАК слагающаяся из суммы АФ предприятий, ежегодно возрастает не только на величину амортизационных отчислений $\Delta A_{ит}$,

начисленных за год предприятием и перечисленных на свой счет, но и за счет получения ОАК и перераспределения между своими членами процентов ξ_{nt} за предоставление денежных средств другим членам ОАК либо за счет их хранения на депозитном счете. Ставку по депозиту принимаем на уровне 10% ($C_d = 0,1$). Величина процентов составляет произведение ставки по депозиту на величину средств ОАК на начало года, а перераспределяется пропорционально вкладу организаций в ОАК, за счет которого этот доход был получен. Далее проценты перечисляются на личный счет АФ предприятия и являются его собственностью, расходуясь на таких же условиях, что и амортизационные отчисления.

Таблица 4. Структура формирования АФ предприятий и ОАК, д.е.

Год	пр.1		пр.2		пр.3		пр.4		ОАК
	A_1	В т.ч. $\xi_1, \%$	A_2	В т.ч. $\xi_2, \%$	A_3	В т.ч. $\xi_3, \%$	A_4	В т.ч. $\xi_4, \%$	A_Σ
	800	-	750	-	1800	-	170	-	3520
1	980	80	975	75	0	180	357	17	2312
2	0	98	1238	98	220	0	580	36	2037
3	121	0	1543	124	484	22	843	58	2991
4	466	12	1897	154	799	48	1154	84	4315
5	690	57	44	234	1190	98	1545	142	3469
6	980	87	291	6	1662	150	2013	195	4946
7	1337	114	591	34	2209	193	2548	234	6685
8	1773	148	948	65	2843	244	3161	282	8725
9	2299	189	1371	101	3575	304	183	338	7428
10	2934	245	1871	146	4429	382	603	20	9837
11	3688	305	2455	195	221	461	1107	63	7471
12	1733	384	3138	255	814	23	1707	115	7392
13	2496	178	3931	322	1526	84	2416	175	10369
14	3612	252	4846	397	2370	154	3247	244	14075
15	4353	361	204	485	3367	237	4217	325	12141
16	5206	435	851	20	4539	337	5349	422	15945
17	6186	521	1625	85	5912	454	6665	535	20388
18	7310	619	2546	163	7514	591	8191	667	25561
19	8597	731	3634	255	9377	751	503	819	22112
20	10068	860	4915	363	11538	938	1593	50	28115

В таблице 5 отобразим величину оттока денежных средств из амортизационных фондов (Отток) предприятий необходимого для возмещения оборудования выбывающего в конце года, а также величину реинвестируемой для поддержания простого воспроизводства прибыли в случае нехватки средств амортизационного фонда (Приток).

Таблица 5. Отток денежных средств из АФ и прибыли на нужды воспроизводства, д.е.

Год	Предприятие 1		Предприятие 2		Предприятие 3		Предприятие 4	
	Отток	Приток	Отток	Приток	Отток	Приток	Отток	Приток
1					-2200	20		
2	-1210	22						
5			-2415,8	109,8				
9							-4008,5	328
11					-5706,2	518,7		
12	-3138,4	285						
15			-6265,9	569,6				
19							-10397,0	945,1

Далее предположим, что предприятие №1 в конце 3-го года принимает решение взять заем в ОАК в размере 2000 д.е. под 13% ($C_3 = 0,13$) годовых, из которых 10% позволят перекрыть потерю от изъятия денежных средств с депозитного счета с 10 %-ой ставкой, а оставшиеся 3% являются поощрением членов ОАК за кредитование и идут, как уже говорилось выше, в амортизационный счет предприятий, за счет средств которых кредитуются предприятие №1. Амортизационные отчисления по приобретенному таким образом оборудованию начинаются с начала 4-го года.

Для составления таблицы 6, в которой указываем основные принципы учета денежных средств, воспользуемся формулами, позволяющими рассчитать остаток долга, процент, выплачиваемый предприятием №1 в ОАК с перераспределением его между кредитующими участниками, а также номинальную и фактическую величину ОАК.

Под номинальной величиной ОАК на конец года понимаем сумму амортизационных фондов предприятий, учитываемых на счетах ОАК с учетом всех притоков (проценты за предоставление в кредит, сумма реинвестированной прибыли и т.д.) и оттоков (погашение основного долга и процентов за кредит в ОАК, приобретение оборудования и т.д.) денежных средств.

Под фактической величиной ОАК на конец года понимаем фактически находящуюся сумму денежных средств, учитываемых на счетах ОАК с учетом

всех притоков (проценты за предоставление в кредит, сумма реинвестированной прибыли и т.д.) и оттоков (погашение основного долга и процентов за кредит в ОАК, приобретение оборудования, остаток долга и т.д.) денежных средств.

Структура составления таблицы имеет следующий алгоритм:

Определяем номинальный объем ОАК по формуле:

$$A_{\Sigma t} = A_{1t} + A_{2t} + A_{3t} + A_{4t}, \quad (1)$$

где $A_{\Sigma t}$ — амортизационный фонд ОАК на конец года t ; $A_{1t}, A_{2t}, A_{3t}, A_{4t}$, — амортизационный фонд на конец года t предприятия №1, №2, №3, №4 соответственно.

Для определения объема амортизационного фонда предприятия на заданный период воспользуемся формулой:

$$A_{nt} = A_{nt-1} + \Delta A_{nt} + \xi_{nt} - P_{nt} + \Pi_{\text{нчт}} - A_{\text{но.д.т}}, \quad (2)$$

где A_{nt} — амортизационный фонд предприятия n на конец года t ;

A_{nt-1} — амортизационный фонд предприятия n на конец года $t-1$;

ΔA_{nt} — сумма начисленных предприятием n за год t амортизационных отчислений;

ξ_{nt} — величина процентов, начисленных предприятию n за год t ;

P_{nt} — рыночная стоимость основных средств предприятия n аналогичных выбывающим в конце года t возмещаемых в натуральной форме за счет средств амортизационного фонда;

$A_{\text{но.д.т}}$ — сумма амортизационных отчислений предприятия n направленных в конце года t на погашение основного долга;

$\Pi_{\text{нчт}}$ — величина чистой прибыли предприятия, направляемая в амортизационный фонд предприятия в случае невозможности осуществления замены изношенного оборудования за счет накопленного фонда.

Рыночная стоимость основных средств корректируется ежегодно на индекс роста цен и определяется по формуле:

$$P_{nt} = P_{nt-1} \cdot I_{\text{цт}}, \quad (3)$$

где $I_{\text{ц}}$ — индекс цен на основные средства на конец года t .

$$\Delta A_{nt} = H_{na} \cdot P_{nt-1}, \quad (4)$$

где H_{na} — норма амортизации предприятия n .

Проценты, полученные предприятиями от ОАК за размещение в нем своих амортизационных фондов рассчитываются и перераспределяются по формулам:

$$\xi_{nt} = \frac{A_{nt-1}}{A_{\Sigma t-1}} \cdot \xi_{\Sigma t}, \quad (5)$$

где $A_{\Sigma t-1}$ — амортизационный фонд ОАК на конец года $t-1$; $\xi_{\Sigma t}$ — показатель, равный сумме процентов полученных ОАК к концу года t от размещения денежных средств на депозитном счете, а также процентов от предоставления займа членам ОАК который определяется по формуле:

$$\xi_{\Sigma t} = A_{\Sigma t-1} \cdot C_{\partial} + Z_{\Sigma t-1} \cdot (C_3 - C_{\partial}), \quad (6)$$

где C_{∂} — ставка депозита; $Z_{\Sigma t-1}$ — сумма оставшегося займа, взятого предприятиями из ОАК на конец года $t-1$; C_3 — ставка процента на заем из ОАК.

$$Z_{\Sigma t} = Z_{1t} + Z_{2t} + Z_{3t} + Z_{4t}, \quad (7)$$

где Z_{1t} , Z_{2t} , Z_{3t} , Z_{4t} — сумма оставшегося займа, взятого из ОАК на конец года t предприятиями 1, 2, 3, 4 соответственно.

$$Z_{nt} = Z_{nt-1} - A_{no.o.t}. \quad (8)$$

Следует отличать номинальный объем ОАК от фактически находящихся средств на счете ОАК, так как за счет взятия займа членами ОАК из кассы вносит свои коррективы, которые следует учитывать при планировании выдачи новых займов, а также для целей ведения статистической и налоговой отчетности.

Определяем фактический объем ОАК по формуле:

$$A_{\Sigma \phi t} = A_{\Sigma \phi t-1} \cdot (1 + C_{\partial}) + \Delta A_{\Sigma t} - P_{\Sigma t} + \Pi_{\Sigma \phi t} + Z_{\Sigma t-1} \cdot C_3 - P_{\Sigma t}, \quad (9)$$

где $A_{\Sigma \phi t}$, $A_{\Sigma \phi t-1}$ — фактический амортизационный фонд ОАК на конец года t и $t-1$ соответственно;

$\Delta A_{\Sigma t}$ — суммарная величина амортизационных отчислений, перечисленных предприятиями в ОАК за год t ;

$P_{\Sigma t}$ — сумма оттока денежных средств из личных АФ предприятий на возмещение выбывающих в конце года t основных средств по их рыночной стоимости в натуральной форме за счет средств амортизационного фонда;

$\Pi_{\Sigma \phi t}$ — сумма денежных отчислений предприятий из чистой прибыли, направляемая в амортизационный фонд соответствующих предприятий в случае невозможности осуществления замены изношенного оборудования за счет накопленного фонда;

$P_{\Sigma zt}$ — величина взятого в году t займа из ОАК.

По расчетным данным таблиц 1–3 и описанным выше формулам составим сводную таблицу 6 с учетом равномерного погашения суммы основного долга предприятием взявшим заем из ОАК. В колонку предприятия №1 помимо объема амортизационного фонда и процентов на предоставление его в пользование ОАК дополнительно заносится сумма оставшегося долга на конец года (колонка 4), а также платежи, идущие на погашение основного долга (колонка 5) и проценты за пользование займом. Так как процентная ставка по займу как уже говорилось выше состоит из 2-х частей, то ее целесообразно также разнести на две колонки: денежные средства идущие на возмещение потерь ОАК за снятие денежных средств с депозита заносим в колонку 6, а денежные средства направляемые на поощрение кредитующих предприятий и соответственно увеличивающие их амортизационные фонды — в колонку 7.

Таблица 6. Принцип учета при кредитовании предприятия №1, д.е.

Год	Предприятие №1						Предприятие №2	Предприятие №3	Предприятие №4	ОАК						
	A_1	В т.ч. ξ_1 , %	$З_1$	$A_{1.од}$	$З_1 \cdot C_0$	$З_1 \cdot (C_3 - C_0)$	A_2	В т.ч. ξ_2 , %	A_3	В т.ч. ξ_3 , %	A_4	В т.ч. ξ_4 , %	A_Σ	В т.ч. ξ_Σ , %	$A_{\Sigma\phi}$	$З_\Sigma$
1	980	80					975	75	0	180	357	17	2312	352	2312	-
2	0	98					1238	98	220	0	580	36	2037	231	2037	-
3	121	0	2000				1543	124	484	22	843	58	2991	204	991	2000
4	269	15	1800	200	200	60	1928	185	808	58	1171	101	4175	359	2375	1800
5	465	30	1600	200	180	54	59	218	1192	91	1552	132	3269	472	1669	1600
6	722	53	1400	200	160	48	307	7	1651	137	2004	178	4684	375	3284	1400
7	1044	79	1200	200	140	42	607	33	2186	180	2523	218	6359	510	5159	1200
8	1442	110	1000	200	120	36	963	64	2806	231	3121	267	8332	672	7332	1000
9	1928	149	800	200	100	30	1384	100	3526	291	128	323	6966	863	6166	800
10	2517	199	600	200	80	24	1881	143	4362	365	543	13	9303	721	8703	600
11	3223	257	400	200	60	18	2462	192	138	445	1039	55	6861	948	6461	400
12	1211	328	200	200	40	12	3140	250	722	14	1630	106	6704	698	6504	200
13	1919	122	0	200	20	6	3928	317	1423	73	2328	164	9597	676	9597	0
14	2456	192		0	0	0	4839	393	2256	142	3147	233	12698	960	12698	0
15	3081	246					196	484	3241	226	4107	315	10626	1270	10626	0
16	3807	308					842	20	4400	324	5228	411	14278	1063	14278	0
17	4648	381					1615	84	5759	440	6532	523	18555	1428	18555	0
18	5618	465					2535	162	7346	576	8045	653	23544	1855	23544	0
19	6736	562					3623	254	9193	735	343	804	19894	2354	19894	0
20	8021	674					4902	362	11335	919	1417	34	25675	1989	25675	0

Помимо предприятий в ОАК может участвовать государство, осуществляя тем самым адресную поддержку определенного сектора экономики за счет расширения возможностей предоставления дешевого займа большому числу участников, причем эта поддержка не является безвозмездной, так как денежные средства будут полностью возмещены в ОАК. Государство также получит прибыль от размещения в ОАК своих средств как за счет процента за пользования займом, так и за счет дополнительного притока налоговых поступлений обусловленных ростом производственного сектора.

Выводами из проведенного выше анализа в случае создания ОАК является:

- упрощение государственной функции контроля над формированием и потреблением амортизационных фондов предприятий за счет полученной возможности сопоставления включенных предприятием в себестоимость и реально перечисленных в ОАК амортизационных отчислений;
- возможность осуществления адресной поддержки реального сектора экономики путем внесения дополнительных государственных инвестиций в пополнение ОАК;
- защита от инфляции и выгодное размещение амортизационного фонда;
- возможность получения дешевого займа членам ОАК;
- ускорение простого и расширенного воспроизводства основных фондов и как следствие более быстрая техническая и технологическая модернизация промышленности;
- значительный промышленный рост от государственной поддержки реального сектора обусловленный мультипликативным эффектом.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 05.04.2010).
2. Российский статистический ежегодник. 2009: Статистический сборник. — М.: Росстат, 2009. — 795 с.

Incorporated amortization cash desk as a factor to accelerate fixed capital reproduction

Aksyonov D.V.

Sary Oskol Technological Institute
National Research Technological University

The paper considers a model of incorporated amortization desk functioning. Proposed ways to improve Russian Federation Tax Code promote restoration of the role of amortization in fixed capital reproduction. Use of the model proposed by the author, together with modification of the legislation of the Russian Federation, will allow to lower investment deficiency in the real sector of economy and will accelerate the process of expanded reproduction of fixed capital.

Keywords: reproduction, depreciation, investments, incorporated desk functioning, enterprise, revaluation, profit, tax.