

именно эта сфера оказалась наиболее уязвимой. Это обусловлено такими причинами:

- 1) процесс воспроизводства основных фондов был деформирован и в то время, когда еще наблюдался положительный темп роста показателей социального и экономического развития;
- 2) в условиях высоких темпов инфляции, а тем более гиперинфляции, которые были характерны для экономики Украины в последние годы, объективно снижался интерес к накоплению и инвестициям;
- 3) в последнее время проблемам регулирования воспроизводства средств труда и поддержке инвестиционной активности уделялось недостаточно внимания. Государственные программы экономических реформ были направлены главным образом на внедрение жестких монетаристских методов регулирования экономики.

Опыт стран рыночной экономики, которые уже давно преодолели кризисные периоды, указывает на необходимость структурной перестройки, активизации производства, основой которого является стимулирование воспроизводства средств труда, обновления и модернизации. Процессы воспроизводства основных фондов требуют целенаправленного регулирования со стороны государства, поскольку они в значительной степени определяют эффективность общественного производства, темпы внедрения научно-технического прогресса, роста национального дохода и благосостояния населения.

Получено 17.01.2002

УДК 658.152

Н.И.ГОРДИЕНКО, канд. экон. наук, С.А.МАЛЕЕВА

Харьковская государственная академия городского хозяйства

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В УКРАИНЕ

Рассматриваются исторический характер и специфика формирования действующей амортизационной системы Украины.

В современных условиях одной из главных задач является рост экономического потенциала страны. Проводимые рыночные реформы требуют совершенствования принципов, форм и методов инвестиционной политики. С переходом Украины к рыночным отношениям значимость амортизационных отчислений как источника финансирования инвестиций существенно повысилась. В развитых странах мира амортизационные отчисления на 70-80% покрывают потребности предпри-

ятия в инвестициях. Это объясняется надежностью собственных источников финансирования инвестиций.

Амортизационная система отдельно взятой страны развивается и складывается в зависимости от особенностей ее экономического, социального и политического развития. Формальное использование ряда амортизационных процедур, принятых в развитых странах, привело к тому, что амортизационная система Украины, по сути, сегодня представляет собой набор из несистемно модернизированных механизмов, действовавших во времена советской экономики.

Изучение закономерностей развития амортизационной политики на разных экономических этапах позволяет выявить исторический характер и специфику формирования этой политики, оценить ее роль и определить направления совершенствования.

Утверждение первых амортизационных норм в 1923г. можно считать начальным этапом формирования амортизационной системы СССР. Целью амортизационной политики этого периода было восстановление разрушенной в годы революции, интервенции и гражданской войны промышленности, централизация амортизационных средств и их распределение между отраслями военно-промышленного комплекса. Это привело к неравномерности развития оборонных и гражданских отраслей.

В условиях планового распределения амортизационных отчислений предприятие практически не влияло на политику обновления основных фондов. Независимо от результатов деятельности оно не имело возможности самостоятельно распоряжаться средствами амортизационного фонда, поскольку эти средства ему не принадлежали [1].

В 1938г. были введены среднеотраслевые нормы амортизации. Важной особенностью этих норм стало разделение амортизационных отчислений на две части: на полное восстановление и на капитальный ремонт основных фондов. Амортизационные средства целевого назначения остались в распоряжении предприятия, что явилось важной мерой для поддержания должного технического состояния основных фондов. Реновационная часть амортизационных отчислений подлежала взносу в банк на финансирование капитального строительства.

Качественно новые изменения в систему амортизации промышленности страны внесли нормы амортизационных отчислений 1963г., а затем 1975г. Они не устраняли такие недостатки предыдущих амортизационных систем, как строгая регламентация распределения амортизационных отчислений, амортизация на протяжении установленного нормативного срока, не учитывающая реальных сроков службы основных средств [3], изъятие вышестоящими организациями у пред-

приятый средств на капитальный ремонт, не использованных в течение календарного года.

Особенностью амортизационной системы 1963г. было установление единых норм амортизации для всего народного хозяйства. Расчет норм амортизационных отчислений проводился на базе восстановительной стоимости основных фондов. В отличие от ранее действовавших отраслевых норм 1955г. новые нормы дифференцировались по видам, группам и объектам основных фондов. Их количество превысило 1000 [3]. Сокращение сроков службы значительной части основных фондов (т.е. впервые учет морального износа), рост доли амортизации, направляемой на полное восстановление основных фондов и уменьшение нормы амортизации, предназначенной на капитальный ремонт, также явились характерными чертами норм амортизационных отчислений, введенных с 1 января 1963г.

Нормы амортизации 1975 г. разрабатывались по расширенной классификации основных фондов. В их структуре сократилась доля капитального ремонта, изменилось распределение амортизационного фонда по отраслям народного хозяйства и промышленности. Эта система действовала до 1991г.

Таким образом, амортизационная система советской экономики складывалась в существовавшем тогда политическом и идеологическом климате. Централизация амортизационных отчислений и их распределение в интересах государства не давали предприятиям возможности самостоятельно развиваться. Ставки амортизационных отчислений не пересматривались десятилетиями; переоценка основных фондов проводилась не более одного раза в десять лет, списание морально устаревших и физически изношенных основных фондов осуществлялось замедленными темпами (1,5-2% в год от их объема). Такая политика является эффективной лишь для экономики с плановым регулированием.

После распада СССР предприятия до 1997г. руководствовались Едиными нормами на полное восстановление основных фондов, утвержденными постановлением Совета Министров СССР в 1990г.

В Законе Украины от 22.05.97г. «О внесении дополнений в Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий» с изменениями и дополнениями от 18.11.97г. №639/97-ВР рекомендован метод начисления амортизации по основным производственным фондам. Он является искусственным гибридом пропорционального метода и метода уменьшающегося остатка. В Законе также разрешен метод ускоренной амортизации. Положительным здесь является начисление амортизации на первоначальную стоимость, что позволяет сократить

срок списания стоимости основных фондов. Однако этот метод можно применять только к основным фондам 3 группы. Порядок ускоренной амортизации распространяется лишь на основные средства, приобретенные после 01.01.1997г. В Законе не разъясняется, как быть с теми фондами, по которым применялась ускоренная амортизация в 1996г.

Следует отметить, что применение ускоренной амортизация для целей налогообложения представляет собой так называемую налоговую льготу. Некоторые авторы считают, что это является «лишь поблажкой со стороны органов налогообложения и отнюдь не отражает некий повышенный износ основных фондов» [2]. На самом деле увеличение амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации основных фондов компенсируется их снижением в последующие годы. К числу нововведений относятся также порядок разделения основных фондов на группы, порядок начисления амортизации, порядок индексации основных фондов, а также сами нормы амортизационных отчислений, установленные к каждой группе основных фондов.

Введенный с 1 июля 2000г. П(С) БУ 7 «Основные средства» для целей бухгалтерского учета разрешает начисление амортизации любым из пяти предложенных методов (прямолинейным, уменьшения остаточной стоимости, ускоренного уменьшения остаточной стоимости, кумулятивным, производственным) по выбору предприятия с учетом ожидаемого способа получения экономических выгод от его использования.

Если темпы научно-технического прогресса сравнительно невысокие и, соответственно, степень морального износа незначительная, то применение прямолинейного метода начисления амортизации экономически целесообразно. В настоящее время моральный износ основных фондов принимает значительные размеры, поэтому модель равномерной амортизации не применима при становлении инновационного типа экономики. Используя прямолинейный метод списания амортизационных отчислений, повторяют ошибку амортизационной системы 1925г. Тогда считалось бесспорным, что в условиях социалистической промышленности, когда предприятия не имели технических тайн и путем широкого обмена опытом могли применять достижения прогресса, отпала необходимость страховать от морального износа, а, следовательно, и учитывать его в нормах амортизационных отчислений [3].

Для смягчения негативного воздействия не только морального износа, но и рыночных факторов, например, инфляции, для воспроизводства основных фондов следует использовать методы ускоренной амортизации (нелинейные методы). Эти методы позволяют в первые

годы эксплуатации объекта возместить большую часть понесенных затрат. Это снижает риск недоамортизации сравнительно новых основных фондов вследствие их морального износа.

В зарубежной практике прямолинейный метод используют в сочетании с другими более сложными методами, а во многих странах применяют последовательно ускоренный и равномерный методы амортизации.

Таким образом, методика начисления амортизации в Украине такая, что сроки физической службы основных фондов завышены, не учитывается моральный износ основных фондов, а механизм ускоренной амортизации в должной степени не отработан. Проблема нецелевого использования амортизационных средств является актуальной. Необходимо, чтобы кроме традиционных направлений амортизационного фонда средства амортизационного фонда направлялись на финансирование научно-технических разработок, что позволит предприятиям перейти на более совершенный технический уровень производства.

1. Горошко Е. М. Образование и использование амортизационного фонда предприятий в условиях рынка: Автореф. дис. ... канд. экон. наук. – Харьков: ХГЭУ, 1995. – 20 с.

2. Шмонин А. Ускоренная амортизация: мифы и реальность // Вопросы экономики. – 1991. – №11. – С. 48-50.

3. Шульман С.И. Основные фонды и амортизация (Теория и учет). – Минск: Наука и техника, 1977. – 150 с.

Получено 21.01.2002

УДК 621.1

Т.П.ЮРЬЕВА, канд. экон. наук, А.А.БАЛАГАНСКАЯ
Харьковская государственная академия городского хозяйства

ПРИМЕНЕНИЕ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ИСТОЧНИКОВ ТЕПЛОЭНЕРГИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Рассматриваются экономические аспекты выбора альтернативных источников теплоэнергии для обеспечения потребителей теплоэнергоснабжателями.

Для украинской экономики одной из наиболее актуальных проблем является проблема обеспечения энергоносителями. Газ, нефть, уголь и даже электроэнергию приходится импортировать. На это ежегодно расходуется почти 8 млрд. долларов.

Традиционные источники энергии постепенно исчерпываются и, кроме того, их использование связано со многими отрицательными последствиями. Важность решения этих проблем подтверждается и